الشركة المتقدمة للبتروكيماويات وشركاتها التابعة
(شركة سعودية مساهمة)

القوائم المالية الأوَّلِيَّة المُوجَزَة المُوَحَّدَة (غير مدققة)
وتقرير فحص مراجعي الحسابات

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

الشركة المتقدمة للبتروكيماويات وشركاتها التابعة
(شركة سعودية مساهمة)

القوائم المالية الأوَّلِيَّة المُوجَزَة المُوَحَّدَة (غير مدققة)
وتقرير فحص مراجعي الحسابات
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

الفهرس **الصفحة**

تقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين	٢
قائمة الربح أو الخسارة الأوَّلية المُوجَزَة المُوَحَّدَة	٣
قائمة الدخل الشامل الآخر الأوَّلية المُوجَزَة المُوَحَّدَة	٤
قائمة المركز المالي الأوَّلِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة	٥
قائمة التغيُّرات في حقوق الملكية الأوَّلِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة	٦
قائمة التدفقات النقدية الأوَّلية المُوجَزَة المُوَحَّدَة	٧
إيضاحات حول القوائم المالية الأوَّلِيَّة المُوجَزَة المُوَحَّدَة	٨–٢٠

إرنست و يونغ و شركاهم (محاسبون قانونيون)
الطابق ٤، مبنى الجفالي
صندوق بريد ٣٧٩٥
الخبر ٣١٩٥٢
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل: ٤٥

هاتف: ٩٥٠٠ ٨٤٩ ١٣ ٩٦٦+
فاكس: ٧٢٢٤ ٨٨٢ ١٣ ٩٦٦+

www.ey.com

تقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين حول القوائم المالية الأوّلِيّة المُوجَزَة المُوحّدة

إلى السادة المساهمين في الشركة المتقدمة للبتروكيماويات

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأوّلِيّة المُوجَزَة المُوحّدة المرفقة للشركة المتقدمة للبتروكيماويات ("الشركة") (شركة سعودية مساهمة) وشركاتها التابعة (المُشار إليها معًا بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م وقائمة الربح أو الخسارة الأوّلِيّة الموجزة المُوحّدة وقائمة الدخل الشامل الآخر الأوّلِيّة الموجزة المُوحّدة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وقائمة التغيُّرات في حقوق الملكية الأوّلِيّة الموجزة المُوحّدة وقائمة التدفقات النقدية الأوّلِيّة الموجزة المُوحّدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إنّ الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأوّلِيّة المُوجَزَة المُوحّدة وعرضها العادل وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمَد بالمملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأوّلِيّة المُوجَزَة المُوحّدة استنادًا إلى أعمال فحصنا.

نطاق الفحص:

لقد أجرينا فحصنا وفقًا للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفّذ من قِبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمَد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويُعدُّ الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقًا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمَدة في المملكة العربية السعودية؛ وبالتالي لا يمكّننا من الحصول على تأكيد بأنّنا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة؛ وعليه فإننا لا نبدي رأي المراجعة.

الاستنتاج:

استنادًا إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأوّلية المُوجَزَة المُوحّدة المرفقة لا تُعدُّ، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمَد بالمملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ

مروان صالح العفالق
محاسب قانوني
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٤٢٢

الخبر: ٥ صفر ١٤٣٩هـ
٢٥ أكتوبر ٢٠١٧م

الشركة المتقدمة للبتروكيماويات وشركاتها التابعة
(شركة سعودية مساهمة)

قائمة الربح أو الخسارة الأوّلية المُوجَزة المُوَحَّدَة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(كافة المبالغ مُدرَجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكَر خلاف ذلك)

	ايضاح	*لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧* *(غير مُدقَّقة)*	*لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦* *(ملاحظة ١-٥)*	*لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧* *(غير مُدقَّقة)*	*لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦* *(ملاحظة ٢-٥)*
مبيعات		٦١٦,٤٠٦	٥٢٨,٥٢٧	١,٧٤٧,٠٥٨	١,٥٦٣,٠٠٠
تكلفة مبيعات		(٣٩٤,٤٥٢)	(٣٠٢,٨٨١)	(١,١٦١,٧٢٨)	(٩٣٣,٤٩٤)
إجمالي الربح		٢٢١,٩٥٤	٢٢٥,٦٤٦	٥٨٥,٣٣٠	٦٢٩,٥٠٦
مصاريف بيع وتوزيع		(٢,٣٥٠)	(٣,٢٧٧)	(٧,٧١١)	(١٠,٤٩٤)
مصاريف عمومية وإدارية		(٢٤,٢٤٩)	(٢٥,٧٠٣)	(٧٣,١٩٧)	(٧٩,٥٣٨)
الربح التشغيلي		١٩٥,٣٥٥	١٩٦,٦٦٦	٥٠٤,٤٢٢	٥٣٩,٤٧٤
تكاليف تمويل		(٨,٨٢٩)	(٩,٣٥٩)	(٢٧,٣٩٠)	(٢٢,٦٦٢)
أرباح محققة من بيع استثمارات متاحة للبيع، بالصافي		١,٦٥٣	٧١٠	٧,٩٩٤	٤,٦٧٢
خسائر ناشئة عن انخفاض في قيمة استثمارات متاحة للبيع		-	(١١,٧١٣)	-	(٣٣,٢٤٦)
حصة في ربح شركة زميلة	٧	٢٣,٧٩٠	١٤,٢٦٦	٤٩,٥٥١	٢٢,٢٥١
ربح من بيع حصص في شركة زميلة		-	-	-	١٦,٠٤٤
إيرادات أخرى، بالصافي		٢,٤٢١	٣,٧١٩	٨,٠٨٧	١١,٦٤٦
الدخل قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل		٢١٤,٣٩٠	١٩٤,٢٨٩	٥٤٢,٦٦٤	٥٣٨,١٧٩
زكاة وضريبة دخل		(٥,٩٧٩)	(٥,١٨٧)	(١٥,٣٨٠)	(١٤,١٠٩)
ربح الفترة		٢٠٨,٤١١	١٨٩,١٠٢	٥٢٧,٢٨٤	٥٢٤,٠٧٠
ربحية السهم					
- الأساس والمخفَّف	١٤	١,٠٥٩	٠,٩٦١	٢,٦٧٩	٢,٦٦٣

خليفة بن عبد اللطيف الملحم
رئيس مجلس الإدارة

عبد الله بن مقبل القرعاوي
الرئيس التنفيذي

محمد بن حسين القحطاني
مدير المالية والمحاسبة

تُشكِّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأوّليّة المُوجَزة المُوَحَّدة.

قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية المُوجَزة المُوحَدة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(كافة المبالغ مُدرَجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

	إيضاح	*لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧* *(غير مُدقَّقة)*	*لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦* *(ملاحظة ١-٥)*	*لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧* *(غير مُدقَّقة)*	*لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦* *(ملاحظة ٢-٥)*
ربح الفترة		٢٠٨,٤١١	١٨٩,١٠٢	٥٢٧,٢٨٤	٥٢٤,٠٧٠
الدخل الشامل الآخر					
الدخل الشامل الأخر المُقرَّر إعادة تصنيفه إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة:					
فروق تحويل من ترجمة استثمار في شركة زميلة	٥	(٢,٥٦٥)	٢٣,٩٨٠	٢١,٨٠٣	٢٦,٢٤٦
أرباح / (خسائر) قيمة عادلة غير محققة من استثمارات متاحة للبيع		٦٠,٩٤٨	(٢٢,٦٥٢)	(٨١,٠٨٧)	٩١,٤٦١
صافي الدخل الشامل الأخر (الخسائر الشاملة الأخرى) المُقرَّر إعادة تصنيفه إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة:		٥٨,٣٨٣	١,٣٢٨	(٥٩,٢٨٤)	١١٧,٧٠٧
الدخل الشامل الآخر (الخسائر الشاملة الأخرى) للفترة		٥٨,٣٨٣	١,٣٢٨	(٥٩,٢٨٤)	١١٧,٧٠٧
إجمالي الدخل الشامل للفترة		٢٦٦,٧٩٤	١٩٠,٤٣٠	٤٦٨,٠٠٠	٦٤١,٧٧٧

خليفة بن عبد اللطيف الملحم
رئيس مجلس الإدارة

عبد الله بن مقبل القرحاوي
الرئيس التنفيذي

محمد بن حسين القحطاني
مدير المالية والمحاسبة

تُشكِّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأوَّليَّة المُوجَزَة المُوحَّدَة.

الشركة المتقدمة للبتروكيماويات وشركاتها التابعة
(شركة سعودية مساهمة)

قائمة المركز المالي الأوَّلِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(كافة المبالغ مُدرَجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكَر خلاف ذلك)

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مُدقَّقة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مُدقَّقة)
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
ممتلكات ومصانع ومعدات		١,٩٣٧,٥٢٤	١,٩٦٩,٠٢٩
أصول غير ملموسة		٣,٤٢٥	٣,٤٦٣
استثمار في شركة زميلة	٧	٥٠٣,٦٥٥	٤٣٢,٣٠١
استثمار في شركة تابعة غير موحَّدة		٣٧٦	٣٧٦
استثمارات متاحة للبيع		٩١٥,٧٧٩	٧٩٣,٨٨٥
أصول غير متداولة أخرى	٨	١٥٢,٣٤٦	١٦٢,٣٨١
إجمالي الأصول غير المتداولة		٣,٥١٣,١٠٥	٣,٣٦١,٤٣٥
الأصول المتداولة			
مخزون		١٣١,٣٥٠	١١٦,٦٨٥
مدينون تجاريون		٣٣٥,٠٦٩	٣٣٢,٥٦٦
مبالغ مدفوعة مقدمًا وأصول متداولة أخرى		٥١,٩٨٠	٣٧,١٦٤
استثمارات قصيرة الأجل		٣٧٥,٠٠٠	١٢١,٧١٤
نقد وما في حكمه		١٠٤,٤٣٣	٤٥٢,٩٨٦
إجمالي الأصول المتداولة		٩٩٧,٨٣٢	١,٠٦١,١١٥
إجمالي الأصول		٤,٥١٠,٩٣٧	٤,٤٢٢,٥٥٠
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١	١,٩٦٧,٩٤٠	١,٩٦٧,٩٤٠
احتياطي نظامي		٤٢٦,٢٠٤	٤٢٦,٢٠٤
عناصر أخرى من حقوق الملكية	٦	١٦٧,٥٠٧	٢٢٦,٧٩١
أرباح مبقاة		٥٢٩,٥٢٧	٤١٥,٥١٠
إجمالي حقوق الملكية		٣,٠٩١,١٧٨	٣,٠٣٦,٤٤٥
المطلوبات غير المتداولة			
قرض لأجل		-	١٠,٠٠٠
صكوك		٩٩٨,٤٠٥	٩٩٧,٨٧٥
التزامات مكافآت محددة لموظفين ومزايا أخرى		٩٠,٥١٤	٨٠,٠٤١
التزامات ضريبية مؤجَّلة		٣,٨١٧	٣,٨١٧
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		١,٠٩٢,٧٣٦	١,٠٩١,٧٣٣
المطلوبات المتداولة			
دائنون تجاريون		٩٧,٢١٣	٨٦,١٦٩
مبالغ مُستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى		١٩٠,٤٦٥	١٤١,٥٤٩
جزءٌ متداولٌ من قرض لأجل		٢٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠
مخصص زكاة وضريبة دخل		١٤,١٠٤	٢١,٨٢٥
توزيعات أرباح مُستحَقة الدفع	١٠	٥,٢٤١	٤,٨٢٩
إجمالي المطلوبات المتداولة		٣٢٧,٠٢٣	٢٩٤,٣٧٢
إجمالي المطلوبات		١,٤١٩,٧٥٩	١,٣٨٦,١٠٥
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٤,٥١٠,٩٣٧	٤,٤٢٢,٥٥٠
الالتزامات الرأسمالية والالتزامات المحتملة	١١ و ١٢		

خليفة بن عبد اللطيف الملحم
رئيس مجلس الإدارة

عبد الله بن مقبل الكرعاوي
الرئيس التنفيذي

محمد بن حسين القحطاني
مدير المالية والمحاسبة

تُشكِّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأوَّلِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة.

قائمة التغيُّرات في حقوق الملكية الأوَّليَّة المُوجَزَة المُوحَّدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(كافة المبالغ مُدرَجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

	العناصر الأخرى من حقوق الملكية					
	رأس المال	الاحتياطي النظامي	(خسائر) / أرباح القيمة العادلة غير المحققة من استثمارات متاحة للبيع	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	الأرباح المبقاة	الإجمالي
في ١ يناير ٢٠١٦	١,٦٣٩,٩٥٠	٣٥٣,١٣٨	(٦١,٦٠٦)	-	٥٨٧,٢٥٩	٢,٥١٨,٧٤١
ربح الفترة	-	-	-	-	٥٢٤,٠٧٠	٥٢٤,٠٧٠
الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	٩١,٤٦١	٢٦,٢٤٦	-	١١٧,٧٠٧
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	٩١,٤٦١	٢٦,٢٤٦	٥٢٤,٠٧٠	٦٤١,٧٧٧
زيادة في رأس المال من خلال إصدار أسهم منحة	٣٢٧,٩٩٠	-	-	-	(٣٢٧,٩٩٠)	-
توزيعات أرباح	-	-	-	-	(٣٦٨,٩٨٩)	(٣٦٨,٩٨٩)
مكافأة مجلس إدارة مُستحقة الدفع	-	-	-	-	(١,٣٥٠)	(١,٣٥٠)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ *(غير مدققة)*	١,٩٦٧,٩٤٠	٣٥٣,١٣٨	٢٩,٨٥٥	٢٦,٢٤٦	٤١٣,٠٠٠	٢,٧٩٠,١٧٩
في ١ يناير ٢٠١٧	١,٩٦٧,٩٤٠	٤٢٦,٢٠٤	٢٤٠,٣٢٥	(١٣,٥٣٤)	٤١٥,٥١٠	٣,٠٣٦,٤٤٥
ربح الفترة	-	-	-	-	٥٢٧,٢٨٤	٥٢٧,٢٨٤
(الخسائر الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	(٨١,٠٨٧)	٢١,٨٠٣	-	(٥٩,٢٨٤)
إجمالي (الخسائر الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	(٨١,٠٨٧)	٢١,٨٠٣	٥٢٧,٢٨٤	٤٦٨,٠٠٠
توزيعات أرباح (إيضاح ١٠)	-	-	-	-	(٤١٣,٢٦٧)	(٤١٣,٢٦٧)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ *(غير مدققة)*	١,٩٦٧,٩٤٠	٤٢٦,٢٠٤	١٥٩,٢٣٨	٨,٢٦٩	٥٢٩,٥٢٧	٣,٠٩١,١٧٨

خليفة بن عبد اللطيف الملحم
رئيس مجلس الإدارة

عبد الله بن مقبل المزعاوي
الرئيس التنفيذي

محمد بن حسين القحطاني
مدير المالية والمحاسبة

تُشكِّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأوَّليَّة المُوجَزَة المُوحَّدَة.

قائمة التدفقات النقدية الأولية المُوجَزَة المُوحَّدَة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(كافة المبالغ مُدرَجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مُدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مُدققة)
النشاطات التشغيلية			
الدخل قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل		٥٤٢,٦٦٤	٥٣٨,١٧٩
تعديل لتسوية الربح قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل مع صافي التدفقات النقدية:			
استهلاك		١٤٢,٦٠٢	١٣٨,٨٤٣
إطفاء		٩٩١	١,٩٤٩
أرباح محققة من بيع استثمارات متاحة للبيع، بالصافي		(٧,٩٩٤)	(٤,٦٧٢)
ربح من بيع حصص في شركة زميلة	٧	-	(١٦,٠٤٤)
تكاليف تمويل		٢٧,٣٩٠	٢٢,٦٦٢
خسائر ناشئة عن انخفاض في قيمة استثمارات متاحة للبيع		-	٣٣,٢٤٦
حصة في ربح شركة زميلة		(٤٩,٥٥١)	(٢٢,٢٥١)
التزامات مكافآت محددة لموظفين ومزايا أخرى		١٣,٢٧٣	١٢,٣٨٥
		٦٦٩,٣٧٥	٧٠٤,٢٩٧
تعديلات رأس المال العامل:			
مدينون تجاريون		(٢,٥٠٣)	(٧١,٨٢٣)
مبالغ مدفوعة مقدمًا وأصول متداولة أخرى		(١٤,٨١٦)	٢,٠٥٦
مخزون		(١٤,٦٦٥)	٧,١٧٦
دائنون ومبالغ مُستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى		٥٣,٩٧٥	(٤٦٣)
النقدية من النشاطات التشغيلية		٦٩١,٣٦٦	٦٤١,٢٤٣
التزامات مكافآت محددة لموظفين ومزايا أخرى مدفوعة		(٢,٨٠٠)	(١,٢٩٥)
تكاليف تمويل مدفوعة		(١٩,٠٧٥)	(١٣,٩٣٩)
زكاة وضريبة دخل مدفوعة		(٢٣,١٠١)	(٢٠,٧١١)
صافي التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية		٦٤٦,٣٩٠	٦٠٥,٢٩٨
النشاطات الاستثمارية			
صافي حركة في استثمارات متاحة للبيع		(١٩٤,٩٨٧)	٢٩٠,٥٣٨
إضافات على استثمارات قصيرة الأجل		(٢٥٣,٢٨٦)	(١٢١,٧١٤)
إضافات على أصول غير ملموسة		(٩٥٣)	(٩١٢)
إضافات على ممتلكات ومصانع ومعدات		(١١١,٠٩٧)	(٨٨,٥٠٨)
إضافات على استثمار في شركة زميلة	٧	-	(٤٤,٤٦٣)
صافي حركة في أصول غير متداولة أخرى	٨	١٠,٠٣٥	٢٦,٥٧٢
إيرادات متحصّلة من بيع استثمار في شركة زميلة		-	٨٣,٠٨٤
صافي التدفقات النقدية (المستخدَمة في) من النشاطات الاستثمارية		(٥٥٠,٢٨٨)	١٤٤,٥٩٧
النشاطات التمويلية			
مُسدَّد من قرض لأجل		(٣٠,٠٠٠)	(٣٠,٠٠٠)
توزيعات أرباح مدفوعة		(٤١٢,٨٥٥)	(٣٧٠,١٦٩)
مكافآت مجلس إدارة مدفوعة		(١,٨٠٠)	(١,٨٠٠)
صافي التدفقات النقدية المستخدَمة في النشاطات التمويلية		(٤٤٤,٦٥٥)	(٤٠١,٩٦٩)
صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه		(٣٤٨,٥٥٣)	٣٤٧,٩٢٦
النقد وما في حكمه في بداية الفترة		٤٥٢,٩٨٦	٨٤,٩٨٤
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة		١٠٤,٤٣٣	٤٣٢,٩١٠

خليفة بن عبد اللطيف الملحم
رئيس مجلس الإدارة

عبد الله بن مقبل المرعاوي
الرئيس التنفيذي

محمد بن حسين القحطاني
مدير المالية والمحاسبة

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأوّليّة المُوجَزَة المُوحَّدَة.

١. التنظيم والنشاطات

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

تَتَضَمَّنُ القوائم المالية الأوَّلِيَّة المُوجَزَة المُوَحَّدَة، كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، القوائم المالية للشركة والشركتين التابعتين التاليتين (المُشَار إليها معًا بـ "المجموعة"):

	نسبة الملكية الفعلية
الشركة المتقدمة للطاقة المتجددة – ملاحظة (أ)	١٠٠%
الشركة المتقدمة للاستثمار العالمي - ملاحظة (ب)	١٠٠%

ملاحظات:

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

إنَّ نسبة ٥% من هذا الاستثمار مملوكة باسم جهة ذات علاقة بالنيابة عن المجموعة. وقد تنازلت الجهة ذات العلاقة عن حصتها لصالح المجموعة؛ وعليه فقد أدرجت المجموعة القوائم المالية للشركة المتقدمة للطاقة المتجددة بنسبة ١٠٠% في القوائم الْمَالِيَّة الأوَّلية المُوجَزَة المُوَحَّدَة.

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

إنَّ نسبة ٥% من هذا الاستثمار مملوكة باسم جهة ذات علاقة بالنيابة عن المجموعة. وقد تنازلت الجهة ذات العلاقة عن حصتها لصالح المجموعة؛ وعليه فقد أدرجت المجموعة القوائم المالية للشركة المتقدمة للاستثمار العالمي بنسبة ١٠٠% في القوائم الْمَالِيَّة الأوَّلية المُوجَزَة المُوَحَّدَة.

أجرَت الشركة المتقدمة للاستثمار العالمي خلال عام ٢٠١٤م استثمارًا بنسبة ١٠٠% في شركة أدفانست جلوبال هولدنج ليمتد، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مُسجَّلة في لوكسمبورغ. ولم تُوحَّدُ القوائم المالية لشركة أدفانست جلوبال هولدنج ليمتد في هذه القوائم المالية الأوَّلِيَّة المُوجَزَة المُوَحَّدَة لكون مركزها المالي غير هام بالنسبة للشركة.

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

٢. أساس الإعداد وبيان الالتزام

أعِدّت القوائم المالية الأوَّلِيَّة المُوجَزَة المُوَحَّدَة وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء حيثما تتطلبه المعايير الدولية للتقرير المالي من أساس قياس آخر. أعِدّت هذه القوائم المالية الأوَّلِيَّة المُوجَزَة المُوَحَّدَة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المُعتمَد بالمملكة العربية السعودية. وتُعَدُّ هذه القوائم المالية الأوَّلِيَّة المُوجَزَة حسب المعايير الدولية للتقرير المالي لجزء من السنة التي تغطيها القوائم المالية السنوية الأولى المُعدَّة وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمَدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المشار إليها معا بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمَدة بالمملكة العربية السعودية"). ويُرجى الرجوع إلى الإيضاح (٥) لمعلومات عن تطبيق الشركة للمرة الأولى للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمَدة بالمملكة العربية السعودية.

وقد نتج عن إعداد هذه القوائم المالية الأوَّلِيَّة المُوجَزَة المُوَحَّدَة تغييرات في السياسات المحاسبية الهامة مقارنةً بتلك السياسات المعروضة في القوائم المالية المُوَحَّدَة للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، والتي أُعِدَّت وفقًا للمعايير المحاسبية المتعارَف عليها في المملكة العربية السعودية. وقد طُبِّقَت السياسات المحاسبية الهامة المُفْصَح عنها في القوائم المالية الأوَّلِيَّة المُوجَزَة المُوَحَّدَة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م، على أساس ثابت، على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الأوَّلِيَّة المُوجَزَة المُوَحَّدَة.

٢. أساس الإعداد وبيان الالتزام (تتمة)

اعتُمدت هذه القوائم المالية الأوَّلِيَّة المُوجَزَة المُوَحَّدَة الخاصة بالمجموعة بتاريخ ٢٥ أكتوبر ٢٠١٧م.

أساس التوحيد

تتألف هذه القوائم المالية الأوَّلِيَّة المُوجَزَة المُوَحَّدَة من قائمة المركز المالي الأوَّلِيَّة المُوجَزَة المُوَحَّدَة وقائمة الربح أو الخسارة الأوَّلِيَّة المُوجَزَة المُوَحَّدَة وقائمة الدخل الشامل الآخر الأوَّلِيَّة المُوجَزَة المُوَحَّدَة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأوَّلِيَّة المُوجَزَة المُوَحَّدَة وقائمة التدفقات النقدية الأوَّلية المُوجَزَة المُوَحَّدَة والإيضاحات حول القوائم المالية الأوَّلِيَّة المُوجَزَة المُوَحَّدَة الخاصة بالمجموعة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م. وتتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر العوائد متغيرة، أو يكون لها حقوق فيها، نتيجة مشاركتها مع المنشأة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على المنشأة المستثمر فيها. ولا تسيطر المجموعة، على وجه التحديد، على المنشأة المستثمر فيها إلا إذا كان لدى المجموعة:

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

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

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

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

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

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

٣. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامَّة

يتطلبُ إعداد هذه القوائم المالية الأوَّلِيَّة المُوجَزَة المُوَحَّدَة من الإدارة استخدام التقديرات والأحكام والافتراضات التي قد تؤثر على المبالغ المفصح عنها من الأصول والمطلوبات والإيرادات والمصاريف والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة، وقد ينشأ عن عدم التيقن حيال هذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للأصول أو المطلوبات التي تتأثر في الفترات المستقبلية.

وتستند هذه التقديرات والافتراضات على الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يُعتقَد بأنَّها معقولة وفقًا للظروف وتُستَخدم للحكم على القيم الدفترية للأصول والمطلوبات غير المتوفرة بسهولة من مصادر أخرى. وتُجرَى مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بصورة مستمرة. ويُعترَف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تُعدَّل فيها التقديرات أو فترة التنقيحات والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات التي تعرضت للتغيير تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

٣. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامَّة (تتمة)

إنَّ المعلومات التي تتعلق بالنقاط الجوهرية للتقديرات وعدم دقتها والتقديرات الهامة المستخدَمة في تطبيق السياسات المحاسبية (التي تؤثر تأثيرًا جوهريًا للغاية على المبلغ المُعْتَرَف به في القوائم المالية الأوَّلِيَّة المُوجَزَة المُوَحَّدَة) تَتَضَمَّنُ على وجه الخصوص، ما يلي:

الاعتراف المبدئي بالاستثمارات
تُصنَّف الأصول المالية، التي تقع في نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو القروض والذمم المدينة أو الأصول المالية المتاحة للبيع أو كأدوات مالية مشتقة مصنَّفة كأدوات تحوط في عملية تحوط فعال، حسبما يكون ملائمًا. وتُحدِّد المجموعة تصنيف أصولها المالية عند الاعتراف المبدئي.

الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع
تعتبر المجموعة الاستثمارات المتاحة للبيع منخفضة القيمة عندما يكون هناك انخفاض جوهري أو طويل الأمد في القيمة العادلة بأقل من تكلفتها أو عند وجود دليل موضوعي آخر على الانخفاض في القيمة. ويستلزم لتحديد مدي "الأهمية" و "طول الأمد" إجراء تقديرات هامة.

الانخفاض في قيمة الحسابات التجارية المدينة
يُجرى تقدير المبالغ غير القابلة للتحصيل من الحسابات التجارية المدينة عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل. وفيما يتعلق بالمبالغ الهامَّة بحد ذاتها، يُجرَى هذا التقدير على أساس إفرادي. أمَّا المبالغ غير الهامة بحد ذاتها والتي تكون متأخرة السداد، يُجري تقديرها معًا ويُجنَّب مخصص لهذه المبالغ حسب طول مدة التأخر في السداد.

الأصول / الالتزامات الضريبية المؤجَّلة
تحدد الإدارة التأثير الضريبي التقديري للفروق المؤقتة بين القيم الدفترية للأصول والمطلوبات لأغراض التقارير المالية والمبالغ المستخدَمة لأغراض الضريبة. ويتعيَّن إجراء تقدير محاسبي لتحديد الترتيبات التي تعتبر ضريبة على الدخل مقارنة بالتكلفة التشغيلية. ويلزم أيضًا إجراء تقدير محاسبي لتحديد فيما لو كانت الأصول الضريبية المؤجَّلة مُعْتَرَف بها في قائمة المركز المالي الأوَّلِيَّة المُوجَزَة المُوَحَّدَة. وتتطلب الأصول الضريبية المؤجَّلة، بما في ذلك تلك الناتجة عن الخسائر الضريبية غير المستخَدمة، من الإدارة تقييم أرجحية تحقيق المجموعة أرباح ضريبية كافية في الفترات المستقبلية من أجل استخدام الأصول الضريبية المؤجَّلة المُعْتَرَف بها. وتعتمد الافتراضات بشأن تحقيق أرباح ضريبية مستقبلية على تقديرات الإدارة للتدفقات النقدية المستقبلية. وتستند هذه التقديرات للدخل الخاضع للضريبة المستقبلي على التدفقات النقدية المتوقعة من العمليات وإجراء تقدير بشأن تطبيق القوانين الضريبية القائمة في كل منطقة.

الانخفاض في قيمة المخزون
يُقيَّد المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وحين يصبح المخزون قديما أو متقادمًا، تُقدَّر صافي قيمته القابلة للتحقق. وفيما يتعلق بالمبالغ الهامَّة بحد ذاتها، يُجرَى هذا التقدير على أساس إفرادي. أما المبالغ غير الهامة بحد ذاتها المتعلقة بمخزون قديم أو متقادم، يُجرَى تقديرها معًا ويُجنَّب مخصص لهذه المبالغ حسب نوعية المخزون وبالنظر إلى درجة قدمه أو تقادمه على أساس أسعار البيع المتوقعة.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمصانع والمعدات والأصول غير الملموسة
تُحدِّد الإدارة الأعمار الإنتاجية المُقدَّرة لممتلكاتها ومصانعها ومعداتها وأصولها الضريبية بغرض حساب الاستهلاك. ويُحدَّد ذلك التقدير بعد دراسة الاستخدام المتوقع للأصل أو الاهتراء المادي. وتجري الإدارة سنويًا مراجعة على القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول ويُعدَّل الاستهلاك المُحمَّل مستقبلا عندما تعتقد الإدارة أن هناك فرق بين الأعمار الإنتاجية والتقديرات السابقة.

اختبار الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية
يتحقق الانخفاض في القيمة عند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، التي تمثل قيمته العادلة ناقصًا تكاليف البيع وقيمته قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وتُحتَسب القيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع بناءً على البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة، التي تُجرَى على أساس تجاري، لأصول مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصًا التكاليف الإضافية لبيع الأصل. وتُحتَسب القيمة قيد الاستخدام بناءً على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. وتُستمد التدفقات النقدية من الموازنة للخمس سنوات اللاحقة، ولا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة غير الملزمة بعد على المجموعة أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للنقد الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. وتُعَدُّ القيمة القابلة للاسترداد حساسة لمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة بالإضافة إلى التدفقات النقدية الداخلة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير الاستقرائي.

الالتزامات المحتملة
لا تُحدَّد الالتزامات المحتملة، حسب طبيعتها، إلا عند وقوع حدث أو أحداث مستقبلية أو عدم وقوعها. ويتضمَّن تقييم هذه الالتزامات المحتملة بصورةٍ رئيسةٍ ممارسة أحكام وتقديرات هامة لنتائج الأحداث المستقبلية.

٣. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامَّة (تتمة)

تقييم التزامات المزايا المحددة
تُحَدَّدُ تكلفة خطة المزايا المحددة لمعاش التقاعد والمزايا الطبية الأخرى لما بعد انتهاء الخدمة والقيمة الحالية لالتزام معاش التقاعد باستخدام التقييمات الاكتوارية. ويتضمن التقييم الاكتواري وضع عدة افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. ويشمل ذلك تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب والافتراضات الأخرى. ونظرًا للتعقيدات التي يتضمنها التقييم وطبيعته الطويلة الأجل، فإن التزام المزايا المحددة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. وتخضع كافة الافتراضات للمراجعة في كل تاريخ قوائم مالية ولم يكن هناك تغير جوهري في الافتراضات ذات الصلة في الفترة الحالية.

إن أكثر المعطيات عرضة للتغيير هو معدل الخصم. وعند تحديد معدل الخصم المناسب، تراعي الإدارة معدلات الفائدة لسندات الشركات بعملات تتفق مع عملات التزام مزايا ما بعد انتهاء الخدمة بتصنيف "أأ" على الأقل أو أعلى منه، كما تحددها وكالة تصنيف معتمدة دوليًا، وتُقدَّر استقرائيًا، عند الحاجة، على مدى منحنى العائد لتتوافق مع المدة المتوقعة لالتزام المزايا المحددة. كما تخضع جودة السندات الأساسية للمراجعة. وتُستَبعَد تلك السندات التي لها هوامش ائتمان زائدة من تحليل السندات التي يستند إليها سعر الخصم، على أساس أنها لا تُمَثِّلُ سندات شركات ذات جودة عالية.

القيم العادلة للأدوات المالية
تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في أسواق مالية نشطة في تاريخ قائمة المركز المالي على سعرها المدرج بالسوق المالية. وفي حال تعذر الحصول على القيم العادلة للأصول والمطلوبات المالية المُسجَّلة في قائمة المركز المالي من الأسواق النشطة، فإنها تُحدَّد باستخدام مجموعة متنوعة من طرق التقييم الفنية التي تتضمن استخدام نماذج حسابية. وتُستمد مدخلات هذه النماذج من بيانات سوق قابلة للملاحظة، حيثما كان ذلك ممكنا، ولكن في حال عدم توفرها، فإنَّ ذلك يتطلب التقدير لتحديد القيم العادلة.

٤. المعايير والتفسيرات الجديدة والمُعدَّلة

طبَّقت المجموعة كافة المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمَدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والتفسيرات الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين بالمملكة العربية السعودية اعتبارًا من ١ يناير ٢٠١٧م. ولم تنفذ المجموعة التطبيق المبكِّر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر اعتُمِدَ، لكنَّه لم يدخل حير التنفيذ بعد.

المعيار	الوصف
معيار المحاسبة الدولي رقم (٧)	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) - قائمة التدفقات النقدية: مبادرة الإفصاح
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٢)	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٢) - الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى: توضيح نطاق متطلبات الإفصاح في المعيار الدولي للتقرير المالي
معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) - ضرائب الدخل: الاعتراف بالأصول الضريبية مؤجَّلة للخسائر غير المُعترَف بها

لم يكن لتطبيق المعايير والتفسيرات الجديدة والمُعدَّلة ذات الصلة المنطبقة على المجموعة أي تأثير جوهري على هذه القوائم المالية الأوَّلِيَّة المُوجَزَة.

المعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد
فيما يلي قائمة بالمعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأوَّلِيَّة المُوجَزَة المُوَحَّدَة للمجموعة. وتمثل القائمة المعايير والتفسيرات الصادرة التي تتوقع المجموعة بدرجة معقولة أن تصبح قابلة للتطبيق مستقبلا. وتنوي المجموعة تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول.

المعيار / التفسير	***الوصف***	***اعتبارًا من الفترات التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي***
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١)	تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى - حذف الإعفاءات القصيرة الأجل لمطبقي المعايير لأول مرة	١ يناير ٢٠١٨م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٢)	تصنيف معاملات الدفع على أساس الأسهم وقياسها - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٢)	١ يناير ٢٠١٨م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)	الأدوات المالية	١ يناير ٢٠١٨م

٤. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامَّة (تتمة)

المعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد (تتمة)

المعيار / التفسير	***الوصف***	***اعتبارًا من الفترات التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي***
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)	الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء	١ يناير ٢٠١٨م
التفسير رقم (٢٢) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي	المعاملات بالعملات الأجنبية والعِوض المُقدَّم	١ يناير ٢٠١٨م
معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨)	الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة - يُعدُّ التصنيف الذي يقيس الشركات المستثمَر فيها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة استثمارًا - حسب - خيار الاستثمار	١ يناير ٢٠١٨م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)	عقود الإيجار	١ يناير ٢٠١٩م

٥. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى

أعدَّت المجموعة قوائمها المالية ونشرتها فقط وفقًا للمعايير المحاسبية المتعارَف عليها بالمملكة العربية السعودية عن كافة الفترات لغاية ومتضمَّنة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. وأعِدّت هذه القوائم المالية الأوَّلِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المُعتمَد بالمملكة العربية السعودية.

وبناءً عليه فقد أعدت المجموعة القوائم المالية الأوَّلِيَّة المُوجَزَة المُوَحَّدَة التي تتفق مع المعايير الدولية للتقرير المالي المُعتمَدة بالمملكة العربية السعودية المعمول بها على الفترات ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠١٧م مع بيانات فترة المقارنة. وعند إعداد القوائم المالية الأوَّلِيَّة المُوجَزَة المُوَحَّدَة المرفقة، أعدَّت قائمة المركز المالي الافتتاحية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦م بعد إدراج بعض التعديلات وفقًا لمقتضى التطبيق للمرة الأولى للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية.

وعند إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦م وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمَدة بالمملكة العربية السعودية والقوائم المالية المُوحَّدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م والقوائم المالية الأولية الموجزة المُوحَّدة عن فترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م، أجرت المجموعة تحليلا على التأثير ولاحظت أنه يتعين إجراء عدة تعديلات على المبالغ المُفصَح عنها سابقًا في القوائم المالية المُعدَّة وفقًا للمبادئ المحاسبية المتعارَف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

وقد أُفصِحَ عن التأثير على القوائم المالية الأوَّلِيَّة المُوجَزَة المُوَحَّدَة المفصح عنها سابقا للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وقائمة المركز المالي الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦م (بما في ذلك الإعفاءات المطبقة من قِبل المجموعة) في القوائم المالية الأوَّلِيَّة المُوجَزَة المُوَحَّدَة للمجموعة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م وفقا لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١).

وتُفسَّر الملاحظات التالية التسويات الرئيسة التي أجرتها المجموعة عند تعديل قوائمها المالية وفقا للهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي.

٥ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

٥-١ (أ) تسوية المجموعة لقائمة الربح أو الخسارة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

	ملاحظة	المبادئ المحاسبية السعودية المتعارَف عليها *(غير مُدقَّقة)*	إعادة القياس / إعادة التصنيفات	المعايير الدولية للتقرير المالي
مبيعات		٥٢٨,٥٢٧	-	٥٢٨,٥٢٧
تكلفة مبيعات	٥-٤ (أ) و (ب)	(٣٢٦,٩٢٢)	٢٤,٠٤١	(٣٠٢,٨٨١)
إجمالي الربح		**٢٠١,٦٠٥**	**٢٤,٠٤١**	**٢٢٥,٦٤٦**
مصاريف بيع وتوزيع		(٢,٢٣٧)	(١,٠٤٠)	(٣,٢٧٧)
مصاريف عمومية وإدارية		(٦,١٨٠)	(١٩,٥٢٣)	(٢٥,٧٠٣)
الربح التشغيلي		**١٩٣,١٨٨**	**٣,٤٧٨**	**١٩٦,٦٦٦**
تكاليف تمويل	٥-٤ (هـ)	(٩,٤٠٩)	٥٠	(٩,٣٥٩)
أرباح محققة من بيع استثمارات متاحة للبيع، بالصافي		٧١٠	-	٧١٠
خسائر ناشئة عن انخفاض في قيمة استثمارات متاحة للبيع	٥-٤ (ز)	(١٤,٠٠٤)	٢,٢٩١	(١١,٧١٣)
حصة في ربح شركة زميلة		١٤,٢٦٦	-	١٤,٢٦٦
إيرادات أخرى، بالصافي		٣,٧١٩	-	٣,٧١٩
الدخل قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل		**١٨٨,٤٧٠**	**٥,٨١٩**	**١٩٤,٢٨٩**
زكاة وضريبة دخل		-	(٥,١٨٧)	(٥,١٨٧)
ربح الفترة		**١٨٨,٤٧٠**	**٦٣٢**	**١٨٩,١٠٢**

٥-١ (ب) تسوية المجموعة للدخل الشامل الآخر لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

	ملاحظة	المبادئ المحاسبية السعودية المتعارَف عليها *(غير مُدقَّقة)*	إعادة القياس / إعادة التصنيفات	المعايير الدولية للتقرير المالي
ربح الفترة		**١٨٨,٤٧٠**	**٦٣٢**	**١٨٩,١٠٢**
الدخل الشامل الآخر				
الدخل الشامل الآخر المُقرَّر إعادة تصنيفه إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة:				
فروق تحويل من ترجمة استثمار في شركة زميلة أجنبية		-	٢٣,٩٨٠	٢٣,٩٨٠
حركة في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع		-	(٢٢,٦٥٢)	(٢٢,٦٥٢)
الدخل الشامل الآخر للفترة		**-**	**١,٣٢٨**	**١,٣٢٨**
إجمالي الدخل الشامل للفترة		**١٨٨,٤٧٠**	**١,٩٦٠**	**١٩٠,٤٣٠**

٥. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

٥-٢ (أ) تسوية المجموعة لقائمة الربح أو الخسارة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

	ملاحظة	المبادئ المحاسبية السعودية المتعارَف عليها *(غير مُدقَّقة)*	إعادة القياس / إعادة التصنيفات	المعايير الدولية للتقرير المالي
مبيعات		١,٥٦٣,٠٠٠	-	١,٥٦٣,٠٠٠
تكلفة مبيعات	٥-٤ (أ) و (ب)	(١,٠٠٢,٧٨٥)	٦٩,٢٩١	(٩٣٣,٤٩٤)
إجمالي الربح		**٥٦٠,٢١٥**	**٦٩,٢٩١**	**٦٢٩,٥٠٦**
مصاريف بيع وتوزيع		(٧,٢٥٢)	(٣,٢٤٢)	(١٠,٤٩٤)
مصاريف عمومية وإدارية		(٢٣,٩٢٣)	(٥٥,٦١٥)	(٧٩,٥٣٨)
الربح التشغيلي		**٥٢٩,٠٤٠**	**١٠,٤٣٤**	**٥٣٩,٤٧٤**
تكاليف تمويل	٥-٤ (هـ)	(٢٢,٨١٢)	١٥٠	(٢٢,٦٦٢)
أرباح محققة من بيع استثمارات متاحة للبيع، بالصافي		٤,٦٧٢	-	٤,٦٧٢
خسائر ناشئة عن انخفاض في قيمة استثمارات متاحة للبيع	٥-٤ (ز)	(٤٠,٢٢٧)	٦,٩٨١	(٣٣,٢٤٦)
حصة في ربح شركة زميلة		٢٢,٢٥١	-	٢٢,٢٥١
ربح من بيع حصص في شركة زميلة		١٦,٠٤٤	-	١٦,٠٤٤
إيرادات أخرى، بالصافي		١١,٦٤٦	-	١١,٦٤٦
الدخل قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل		**٥٢٠,٦١٤**	**١٧,٥٦٥**	**٥٣٨,١٧٩**
زكاة وضريبة دخل		-	(١٤,١٠٩)	(١٤,١٠٩)
ربح الفترة		**٥٢٠,٦١٤**	**٣,٤٥٦**	**٥٢٤,٠٧٠**

٥-٢ (ب) تسوية المجموعة للدخل الشامل الآخر لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

		المبادئ المحاسبية السعودية المتعارَف عليها *(غير مُدقَّقة)*	إعادة القياس / إعادة التصنيفات	المعايير الدولية للتقرير المالي
ربح الفترة		**٥٢٠,٦١٤**	**٣,٤٥٦**	**٥٢٤,٠٧٠**
الدخل الشامل الآخر				
الدخل الشامل الآخر المُقرَّر إعادة تصنيفه إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة:				
فروق تحويل من ترجمة استثمار في شركة زميلة أجنبية		-	٢٦,٢٤٦	٢٦,٢٤٦
حركة في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع		-	٩١,٤٦١	٩١,٤٦١
الدخل الشامل الآخر للفترة		**-**	**١١٧,٧٠٧**	**١١٧,٧٠٧**
إجمالي الدخل الشامل للفترة		**٥٢٠,٦١٤**	**١٢١,١٦٣**	**٦٤١,٧٧٧**

٥. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

٥-٣ تسوية حقوق الملكية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

(أ) تسوية حقوق الملكية

	ملاحظة	المبادئ المحاسبية السعودية المتعارَف عليها *(غير مُدقَّقة)*	إعادة القياس / إعادة التصنيفات	المعايير الدولية للتقرير المالي
رأس المال		١,٩٦٧,٩٤٠	-	١,٩٦٧,٩٤٠
احتياطيات نظامية		٣٥٣,١٣٨	-	٣٥٣,١٣٨
عناصر أخرى من حقوق الملكية	٥-٤ (و) و (ز) و (حـ)	١,٥٠٥	٥٤,٥٩٦	٥٦,١٠١
أرباح مبقاة	٥-٣ (ب)	٤٢٠,٥٣٠	(٧,٥٣٠)	٤١٣,٠٠٠
إجمالي حقوق الملكية		**٢,٧٤٣,١١٣**	**٤٧,٠٦٦**	**٢,٧٩٠,١٧٩**

ب) فيما يلي تحليل تأثير إعادة قياس المعايير الدولية للتقرير المالي على الأرباح المبقاة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م:

	ملاحظة	التأثير على الأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٦	التأثير على الأرباح المبقاة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	التأثير المتراكم على الأرباح المبقاة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
الأرباح المبقاة وفقًا للهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين		**٦١٢,٨١٠**		**٤٢٠,٥٣٠**
فصل ممتلكات ومصانع ومعدات إلى مكوناتها الرئيسة	٥-٤ (أ)	٧٢,٤٢٠	٧,٠٩٥	٧٩,٥١٥
رسملة تكاليف عمومية وإدارية	٥-٤ (ب)	(٤٢,١٢٠)	٢,٥٦٢	(٣٩,٥٥٨)
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٥-٤ (جـ)	(١٦,٧٣٨)	٧٧٧	(١٥,٩٦١)
تعديلات التزامات ضريبة مؤجَّلة	٥-٤ (د)	(٤,٤٢٥)	٤٥٦	(٣,٩٦٩)
تعديلات صكوك بطريقة الفائدة الفعلية	٥-٤ (هـ)	٦٤٣	١٥٠	٧٩٣
خسائر ناشئة عن انخفاض في قيمة استثمارات متاحة للبيع	٥-٤ (و) و (ز)	(٣٥,٣٣١)	٦,٩٨١	(٢٨,٣٥٠)
الأرباح المبقاة وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي		**٥٨٧,٢٥٩**		**٤١٣,٠٠٠**

٥-٤ ملاحظات حول تسوية حقوق الملكية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م والربح المُوحَّد أو الخسارة المُوَحَّدَة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

أ) فصل الممتلكات والمصانع والمعدات إلى مكوناتها الرئيسة

وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي، ينبغي فصل الممتلكات والمصانع والمعدات عن مكوناتها الرئيسة وتحديد أعمارها الإنتاجية للمكونات بصورة مستقلة. ولم يكن مفهوم فصل الأصول عن المكونات الرئيسة إجراءً متبعًا في المملكة العربية السعودية. ولم يكن من الممكن عمليًا للمجموعة أن تميز تمييزًا واضحًا التعديلات المتعلقة بالتغير في الأعمار الإنتاجية عن تلك المتعلقة بتطبيق فصل الأصول إلى المكونات الرئيسة. وكجزءٍ من التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، فقد طبَّقت المجموعة مفهوم مكونات الأصول وأجرت المحاسبة عن تأثيره على الأعمار الإنتاجية، ما نشأ عنه زيادة في الممتلكات والمصانع والمعدات والأرباح المبقاة بتاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. وقد قُيِّدَ صافي التأثير كجزءٍ من تعديلات التحول، وعُدِّل التأثير المتعلق بعام ٢٠١٦م في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

ب) رسملة التكاليف العمومية والإدارية

وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٦)، تتألف تكلفة بند الممتلكات والمصانع والمعدات من (١) سعر الشراء الخاص بها، بما في ذلك رسوم الاستيراد وضرائب الشراء غير القابلة للاسترداد بعد حسم الخصومات التجارية وخصومات الكمية (٢) أي تكاليف مرتبطة ارتباطًا مباشرًا بالوصول إلى الأصل إلى الموقع والحالة اللازمين لكي يكون قادرًا على العمل بالطريقة التي تبتغيها الإدارة (٣) التقدير الأولي لتكلفة تفكيك البند وإزالته وإعادة تأهيل الموقع الذي يقع به. وقد رسملت المجموعة سابقًا المصاريف الإدارية التي لا تستوفي تعريف تكلفة الأصل وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي. وعليه، يُجرَى حاليًا التوقف عن الاعتراف بالرصيد غير المستهلك المتبقي من الممتلكات والمصانع والمعدات، وقد قُيِّد التأثير في الأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٦م وقائمة الربح أو الخسارة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

٥. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

٥-٤ ملاحظات حول تسوية حقوق الملكية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م والربح المُوحَّد أو الخسارة المُوَحَّدَة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م (تتمة)

جـ) معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩): مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

وفقًا للهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، كان يتعيَّن على المجموعة الاعتراف بمخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين للمبالغ المستحَقة الدفع بتاريخ قائمة المركز المالي وفقًا لعقود العمل لتعويضهم عن فترات خدمتهم المتجمعة، غير أنَّه وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٩)، يتعين على المجموعة الاعتراف بمبلغ الالتزام الذي يعادل صافي مبلغ القيمة الحالية لالتزام المزايا المحددة والأرباح والخسائر الاكتوارية المؤجَّلة وتكاليف الخدمات السابقة المؤجَّلة والقيمة العادلة لأي أصول خطط في قائمة المركز المالي؛ وعليه فقد أجرت المجموعة تعديلا على التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي، وأجرت تعديلا على مكافآت نهاية الخدمة للموظفين كما في ١ يناير ٢٠١٦م و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. وقد حُمِّل تأثير التعديل المتعلق بالسنوات السابقة على الأرباح المبقاة الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦م، وعُدِّل التأثير المتعلق بعام ٢٠١٦م في قائمة الربح أو الخسارة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

د) معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢): ضرائب الدخل والمعيار الزكوي المُعدَّل الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين

وفقًا للمبادئ المحاسبية المتعارَف عليها بالمملكة العربية السعودية، تعتبر الزكاة وضريبة الدخل التزامًا على المساهمين بالنسبة للمنشأة المملوكة لمواطنين سعوديين وخليجيين وغير سعوديين وغير خليجيين (شركة مختلطة)، وعليه تُجرَى المحاسبة عنها كمصروفٍ مُحمَّل على حقوق المساهمين. وبناءً على ذلك، لم تُجرَ المحاسبة عن أي ضريبة دخل مؤجَّلة في هذه القوائم المالية. وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)، تعتبر الزكاة وضريبة الدخل كمصروفٍ مُحمَّل على المجموعة؛ ومن ثمَّ تُحَمَّلُ على قائمة الربح أو الخسارة. كما يتعيَّن على المجموعة الاعتراف بضريبة الدخل المؤجَّلة بشأن جميع الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة / القابلة للحسم. وبناءً على ذلك، فقد اعترفت المجموعة بالتزام ضريبي مؤجَّل، بالصافي، كما في ١ يناير ٢٠١٦م و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. وقد حُمِّلت ضريبة الدخل المؤجَّلة المتعلقة بالسنوات السابقة على الأرباح المبقاة الافتتاحية، وعُدِّل التأثير المتعلق بعام ٢٠١٦م في قائمة الربح أو الخسارة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

هـ) تسجيل الصكوك بطريقة الفائدة الفعلية

وفقًا للهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، تُقاسُ الصكوك لاحقًا بالتكلفة المُطفَأة باستخدام طريقة القسط الثابت لإطفاء تكاليف الحصول على القرض. غير أنه، وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، كان ينبغي الاعتراف بهذه المطلوبات الطويلة الأجل مبدئيًا بالقيمة العادلة، على أن تُقاسُ لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية؛ وعليه فقد أجرت المجموعة تعديلا على الصكوك كما في ١ يناير ٢٠١٦م و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. وقد حُمِّل تأثير التعديل المتعلق بالفترات السابقة على الأرباح المبقاة الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦م، وعُدِّل التأثير المتعلق بعام ٢٠١٦م في قائمة الربح أو الخسارة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

و) الخسائر غير المحققة من الاستثمارات المتاحة للبيع

وفقًا للهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، تُقاسُ الاستثمارات المُصنَّفة كاستثمارات متاحة للبيع بالقيمة العادلة، ويُفْصَحُ عن الأرباح أو الخسائر غير المحققة كبند مستقل من حقوق المساهمين حتى يتوقف الاعتراف بالاستثمار أو يتحدَّد بأنه منخفض القيمة. ووفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي، تُقاسُ الاستثمارات المالية المتاحة للبيع لاحقًا بالقيمة العادلة مع الأرباح أو الخسائر غير المحققة المعترَف بها في الدخل الشامل الآخر، وقيدها على حساب الاحتياطي المتاح للبيع. وبناءً على ذلك، يُعاد تصنيف الخسائر غير المحققة في ١ يناير ٢٠١٦م و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م من خسائر غير محققة من الاستثمارات المتاحة للبيع إلى الدخل الشامل الآخر.

٥. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

٥-٤ ملاحظات حول تسوية حقوق الملكية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م والربح المُوحَّد أو الخسارة المُوَحَّدَة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م (تتمة)

ز) الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع

وفقًا للهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، لا يُعْتَرَفُ بالخسائر الناشئة عن الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع في حساب الربح والخسارة إلا عندما تستوفي هذه الاستثمارات معايير "الانخفاض الهام والطويل الأمد" في القيم السوقية لهذه الاستثمارات مقابل التكاليف الخاصة بها. غير أنه، ووفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، ينبغي تسجيل الخسائر الناشئة عن الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع في حساب الربح والخسارة عندما يستوفي انخفاض سعر السوق أحد هذه المعايير، بمعنى أن يؤدي "الانخفاض الهام أو الطويل الأمد" إلى تجنيب مخصص للانخفاض في القيمة وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي؛ وعليه فقد أجرت المجموعة تعديلا على الاستثمار المتاح للبيع كما في ١ يناير ٢٠١٦م و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. وقد حُمِّل تأثير التعديل المتعلق بعرض الفترات السابقة على الأرباح المبقاة الافتتاحية لهذه الاستثمارات المتاحة للبيع وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي، وعُدِّل التأثير المتعلق بعام ٢٠١٦م في قائمة الربح أو الخسارة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

حـ) إعادة تحويل الاستثمارات في شركة زميلة

وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٢١) "تأثيرات التغيُّرات في أسعار الصرف الأجنبي"، فإنَّ العملية الأجنبية هي منشأة تُعَدُّ شركة تابعة أو شركة زميلة أو اتفاقية مشتركة أو فرعًا من المنشأة المُعِدَّة للقوائم المالية والتي يكون مقر أعمالها أو تُجري أعمالها في بلد أو بعملة بخلاف تلك المنشأة المُعِدَّة للقوائم المالية. ووفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٢١)، ينبغي تحويل نتائج العملية الأجنبية ومركزها المالي إلى عملة العرض حسب الإجراءات التالية: (أ) تُحوَّل الأصول والمطلوبات لكل قائمة مركز مالي معروضة (أي بما في ذلك أرقام المقارنة) حسب سعر الإقفال بتاريخ كل قوائم مالية، (ب) وتُحوَّل الإيرادات والمصاريف لكل قائمة دخل شامل أو قائمة دخل مستقلة معروضة (أي بما في ذلك أرقام المقارنة) حسب أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات، (جـ) ويُعْتَرَفُ بجميع فروق الصرف الناتجة في قائمة الدخل الشامل الآخر. غير أنَّ المجموعة استخدمت الإعفاء؛ وعليه فلم تُسَجِّلْ تعديلات التحويل كما بتاريخ التحول في ١ يناير ٢٠١٦م. بالإضافة إلى ذلك، فقد سجَّلت المجموعة فروق تحويل العملات الأجنبية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م في الدخل الشامل الآخر.

ط) قائمة التدفقات النقدية

لم يؤثر التحوُّل من معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي تأثيرًا جوهريًا على قائمة التدفقات النقدية المُوحَّدة.

٦. العناصر الأخرى من حقوق الملكية

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ *(غير مُدقَّقة)*	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ *(مُدقَّقة)*
أرباح قيمة عادلة غير محققة من استثمارات متاحة للبيع	١٥٩,٢٣٨	٢٤٠,٣٢٥
احتياطي ترجمة عملات أجنبية	٨,٢٦٩	(١٣,٥٣٤)
	١٦٧,٥٠٧	٢٢٦,٧٩١

٧. الاستثمار في شركة زميلة

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ *(غير مُدقّقة)*	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ *(مُدقّقة)*
في بداية الفترة / السنة	٤٣٢,٣٠١	٤٢١,٢٣٩
إضافات خلال الفترة / السنة	-	٤٤,٤٦٣
استبعادات خلال الفترة / السنة	-	(٦٧,٠٤٠)
حصة في نتائج الفترة / السنة	٤٩,٥٥١	٤٧,٢٢٣
فروق تحويل من ترجمة عمليات أجنبية	٢١,٨٠٣	(١٣,٥٣٤)
التعديلات الأخرى	-	(٥٠)
في نهاية الفترة / السنة	**٥٠٣,٦٥٥**	٤٣٢,٣٠١

يُمَثِّلُ هذا البند استثمارًا في مصنع بروبين منزوع الهيدروجين مع شركة أس كي أدفانست كومباني ليمتد ("شركة مشروع مشترك")، حيث تملك الشركة المتقدمة للاستثمار العالمي فيه حصة بنسبة ٣٠% كما في ٣٠ سبتمبر٢٠١٧م. وخلال عام ٢٠١٦م، باعت الشركة المتقدمة للاستثمار العالمي حصة ملكيتها بنسبة ٥% في شركة المشروع المشترك إلى شركة الصناعات البتروكيماوية؛ وعليه فإنَّ الملكية الجديدة في شركة المشروع المشترك تمثل نسبة ٤٥% مملوكة لأس كي جاس، ونسبة ٣٠% للشركة المتقدمة للاستثمار العالمي، ونسبة ٢٥% لشركة الصناعات البتروكيماوية. ونتيجة لهذه المعاملة فقد سجَّلت المجموعة ربحًا في قائمة الربح أو الخسارة الأوَّلِيَّة المُوجَزَة المُوَحَّدَة بقيمة ١٦,٠٤ مليون ريال سعودي، وقُبضت إيرادات المبيعات بالكامل خلال عام ٢٠١٦م.

٨. الأصول غير المتداولة الأخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ *(غير مُدقّقة)*	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ *(مُدقّقة)*
برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين (ملاحظة "أ")	١٥١,٩٢٩	١٦١,٥٨٩
أخرى	٤١٧	٧٩٢
	١٥٢,٣٤٦	١٦٢,٣٨١

أ) يُمثِّلُ هذا البند الأرصدة المتعلقة ببرنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين، حيث بدأت الشركة الأم في إنشاء وحدات سكنية لموظفيها في عام ٢٠١٣م. وفي شهر مايو ٢٠١٦م، وُزعت الوحدات السكنية المكتملة على الموظفين السعوديين المُعيَّنين من خلال التوظيف المباشر بِمُوجِب اتفاقية سداد طويل الأجل. ويدفع الموظف نسبة ١٧% من راتبه الأساسي الشهري بالإضافة إلى بدل السكن الخاص به والذي يُستخدَم كسداد للقرض / قسط حتى يُسدَّد بالكامل إجمالي قرض برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين. وكما بتاريخ القوائم المالية، يُمَثِّلُ مبلغ بقيمة ١٥١,٩٣ مليون ريال سعودي جزءًا غير متداول، ويُمَثِّلُ مبلغ بقيمة ١٢,٠٣ مليون ريال سعودي جزءًا متداولًا.

٩. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدتها

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين في المجموعة وشركتها الزميلة وكِبار موظفي الإدارة بها والمنشآت المسيطر عليها أو المسيطرة عليها بصورة مشتركة من قِبل هذه الجهات أو التي تمارس هذه الجهات نفوذا هاما عليها.

لم تُجر خلال الفترة أي معاملات هامة مع الجهات ذات العلاقة نشأ عنها أرصدة خلاف تلك المُفْصَح عنها في الإيضاح (١) حول القوائم المالية الأوَّلِيَّة المُوجَزَة المُوَحَّدَة.

مكافأة كِبار موظفي الإدارة

	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
مكافآت موظفين قصيرة الأجل	٧,٧٠٤	٩,٣١٦
مكافآت نهاية الخدمة	١,٧٨٢	٣,٢٣٣
	٩,٤٨٦	١٢,٥٤٩

١٠. توزيعات الأرباح

قَرَّرَ مجلس الإدارة بتاريخ ٤ أكتوبر ٢٠١٧م توزيع أرباح نقدية أوليَّة عن الربع الثالث من عام ٢٠١٧م بقيمة ٠,٧٠ ريال سعودي للسهم الواحد (بإجمالي ١٣٨ مليون ريال سعودي).

قَرَّرَ مجلس الإدارة بتاريخ ١٦ مايو ٢٠١٧م توزيع أرباح نقدية أوليَّة عن الربع الثاني من عام ٢٠١٧م بقيمة ٠,٧٠ ريال سعودي للسهم الواحد (بإجمالي ١٣٨ مليون ريال سعودي).

قرَّرَ مجلس الإدارة بتاريخ ٧ مارس ٢٠١٧م توزيع أرباح نقدية أوليَّة عن الربع الأول من عام ٢٠١٧م بقيمة ٠,٧٠ ريال سعودي للسهم الواحد (بإجمالي ١٣٨ مليون ريال سعودي).

اقترح مجلس الإدارة، في نوفمبر ٢٠١٦م توزيع أرباح نقدية ختامية بقيمة ٠,٧٠ ريال سعودي للسهم الواحد (بإجمالي ١٣٨ مليون ريال سعودي) عن الربع الرابع من عام ٢٠١٦م. وقد اعتمدت الجمعية العامة ذلك في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٧ مارس ٢٠١٧م.

١١. الالتزامات

بلغت الالتزامات الرأسمالية المتعاقَد عليها غير المتكبدة ٤١ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٣١,٩ مليون ريال سعودي) فيما يتعلق ببرنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين.

١٢. الالتزامات المحتملة

أصدر البنك الذي تتعامل معه المجموعة بالنيابة عنها ضمانات سداد بقيمة ٣٠٢,٠١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣٠٢,١٩ مليون ريال سعودي) لصالح شركة أرامكو السعودية مقابل اتفاقيات توريد بروبين وغاز واتفاقيات أخرى.

١٣. المعلومات القطاعية

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

ومن وجهة نظرا إدارة المجموعة، فإن كافة نشاطات المجموعة وعملياتها تتألف من قطاع تشغيلي واحد فيما يتعلق بتقييم الأداء وتوزيع الموارد.

ويُباع جزء كبير من مبيعات المجموعة للمسوقين، فضلًا عن أن عمليات المجموعة تتعلق بقطاع تشغيلي واحد هو قطاع البتروكيماويات. وعليه لم يُعْرَض التحليل القطاعي حسب القطاع الجغرافي والتشغيلي.

وتقع جميع أصول المجموعة التشغيلية تقع بالمملكة العربية السعودية. وتُوَزَّع المبيعات جغرافيًا بين مبيعات محلية في المملكة بما تمثل نسبة أقل من ٩% من إجمالي المبيعات ومبيعات خارجية بما تمثل أكثر من نسبة ٩١% من إجمالي المبيعات.

١٤. ربحية السهم

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

وخلال اجتماع الجمعية العامة غير العادية للشركة الذي عُقِدَ بتاريخ ٢٨ يوليو ٢٠١٦م، اعتمد المساهمون زيادة في رأس المال نسبتها ٢٠% عن طريق إصدار أسهم منحة. وقد مُوِّلت الزيادة المقترحة في رأس المال من حساب الأرباح المبقاة بتوزيع سهم منحة واحد لكل خمسة أسهم مملوكة للمساهمين الحاليين. وزاد عدد الأسهم المُصدَرة من مئة وثلاثة وستين مليونًا وتسعمئة وخمسة وتسعين ألف (١٦٣,٩٩٥,٠٠٠) سهم إلى مئة وستة وتسعين مليونًا وسبعمئة وأربعة وتسعين ألف (١٩٦,٧٩٤,٠٠٠) سهم. وأُجريَ تعديل ربحية السهم للفترة المقارنة بأثر رجعي بهدف إظهار الزيادة في رأس المال وفقًا لمقتضى المعيار المحاسبي ذي الصلة.

١٤. ربحية السهم (تتمة)

ويظهر الجدول التالي بيانات الدخل والأسهم المستخدمة في احتساب الربح الأساسي والمخفض للسهم:

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	*لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦*	***لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧***	*لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦*
صافي الربح المتعلق بمساهمي المجموعة	**٢٠٨,٤١١**	١٨٩,١٠٢	**٥٢٧,٢٨٤**	٥٢٤,٠٧٠
المتوسط المرجَّح لعدد الأسهم العادية (بالآلاف)	**١٩٦,٧٩٤**	١٩٦,٧٩٤	**١٩٦,٧٩٤**	١٩٦,٧٩٤
ربحية السهم	**١,٠٥٩**	٠,٩٦١	**٢,٦٧٩**	٢,٦٦٣

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