

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية  
(شركة مساهمة سعودية)

المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧  
وتقرير فحص حول المعلومات المالية الأولية

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية  
(شركة مساهمة سعودية)

المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

صفحة	
٢	تقرير فحص حول المعلومات المالية الأولية
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٣٣ - ٧	إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة

## تقرير فحص حول المعلومات المالية الأولية

إلى السادة/ المساهمين المحترمين  
شركة الصناعات الكيماوية الأساسية  
(شركة مساهمة سعودية)

### مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة الصناعات الكيماوية الأساسية وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة الموجزة لفترة الثلاثي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والقائمتين الموحذتين للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ والإيضاحات التي تتألف من ملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات الأخرى حولها. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

### نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بإرتباطات الفحص رقم ٢٤١٠ "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يتكون فحص المعلومات المالية الأولية من إجراء إستفسارات بشكل رئيس مع الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. يعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن نتمكن من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم جميع الأمور الهامة التي يمكن معرفتها خلال عملية المراجعة. وبناءً عليه، لا نُبدي رأي مراجعة.

### الإستنتاج

بناءً على الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباهنا أي شيء يجعلنا نعتقد أن المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية.

برايس وترهاوس كوبرز



علي حسن البصري  
ترخيص رقم ٤٠٩

٩ ذو القعدة ١٤٣٨ هـ  
(١ أغسطس ٢٠١٧)

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إيضاح	الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو		الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧
إيرادات	٢٩٦,٢٧٧,٣٦٨	٢٧٧,٨٩٣,٠٩٣	١٤٨,٣٤٠,٤٣٠	١٤٩,٥٠٧,٢٧٧
تكلفة المبيعات	(٢٢٠,١٠٨,٩٢٩)	(٢٠٥,٢٦٨,٧٤١)	(١٠٦,٧٠٢,٤٥٧)	(١٠٩,٠١٥,٥٤٥)
إجمالي الربح	٧٦,١٦٨,٤٣٩	٧٢,٦٢٤,٣٥٢	٤١,٦٣٧,٩٧٣	٤٠,٤٩١,٧٣٢
مصاريف بيع وتوزيع	(٢٤,٥٧٣,٧٤٧)	(٢٤,٦٠٤,٠٠٣)	(١٢,٧٦٦,١٨٧)	(١٢,٢٠٦,٢٨٥)
مصاريف صومية وإدارية	(١١,١٤٧,٥٣٩)	(١٣,٦٨٦,٥٧٧)	(٨,١٢٧,٥٨٨)	(٧,٣٨٥,١٥٦)
إيرادات تشغيلية أخرى - بالصفائي	٥٣٨,٠٩٤	٢,٣٧٢,٧٩٩	١,١٦٥,٣٥٥	٢,٧٤٦,٠١٣
ربح تشغيلي	٤٠,٩٨٥,٢٤٧	٣٦,٧٠٦,٥٧١	٢١,٩٠٩,٥٥٣	٢٣,٦٤٦,٣٠٤
حصة الشركة في صافي (خسارة)				
ربح شركة زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية	٨٦,١٨٨	٥٣,٧٣١	(١٦,٤٧١)	(٣٦)
إيرادات مالية	٨٤١,٤٣٣	٨٩٣,٢٠٩	٥٦٢,٥٤٤	٢٣٢,١٦٨
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل	٤١,٩١٢,٨٦٨	٣٧,٦٥٣,٥١١	٢٢,٤٥٥,٦٢٦	٢٣,٨٧٨,٤٣٦
مصروف زكاة وضريبة دخل	(٦,٥٤٦,٢٨١)	(٧,١١٢,٣٢٦)	(٣,٢٠٠,٦٩٢)	(٣,٥٥٦,١٦٣)
ربح الفترة	٣٥,٣٦٦,٥٨٧	٣٠,٥٤١,١٨٥	١٩,٢٥٤,٩٣٤	٢٠,٣٢٢,٢٧٣
الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	-	-
مجموع الدخل الشامل للفترة	٣٥,٣٦٦,٥٨٧	٣٠,٥٤١,١٨٥	١٩,٢٥٤,٩٣٤	٢٠,٣٢٢,٢٧٣
مجموع الدخل الشامل للفترة العائد إلى:				
مساهمي شركة الصناعات الكيماوية الأساسية	٢٣,٩٨٣,٨٣٣	١٨,٤٤٢,٥٧٢	١٣,٢٢٩,٨٨١	١٢,٥٢٠,٤٣١
حصص غير مسيطرة	١١,٣٨٢,٧٥٤	١٢,٠٩٨,٦١٣	٦,٠٢٥,٠٥٣	٧,٨٠١,٨٤٢
	٣٥,٣٦٦,٥٨٧	٣٠,٥٤١,١٨٥	١٩,٢٥٤,٩٣٤	٢٠,٣٢٢,٢٧٣
ربحية السهم (ريال سعودي)	٠,٨٧	٠,٦٧	٠,٤٨	٠,٤٦
الأساس والمخفضة	١١			

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة.

أشرف بهنسي  
المدير المالي

أسامة فاروق  
المدير التنفيذي

خالد المعمر  
العضو المفوض

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ١ يناير ٢٠١٦ (مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة)	كما في ٣٠ يوليو ٢٠١٧ (غير مراجعة)	إيضاح
١٨٨,٠٨٠,٨٥٢	١٧٢,١٢٣,٩٧٨	١٨٤,٨٧١,٩٢٥	الموجودات
٣٧٢,٦٣١	٥٢٣,٩٩٩	٥٧٧,٧٣٠	موجودات غير متداولة
١٨٨,٤٥٣,٤٨٣	١٧٢,٦٤٧,٩٧٧	١٨٥,٤٤٩,٦٥٥	ممتلكات ومصنع ومعدات استثمار في شركة زميلة مجموع الموجودات غير المتداولة
١١٩,٦٢٩,١٨٢	٨٤,٩٠٥,٤٩٩	٩٧,٩٩٩,١٦٢	موجودات متداولة
١٦٩,٩١٥,٥٧٥	١٤٥,٥٠٢,٩٩١	١٦٤,١٣٧,٣٠٦	مخزون
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٨ نضم مدينة تجارية ونضم مدينة أخرى ودائع قصيرة الأجل نقد وما يماثل
١٥٣,٨٥٩,٢٢١	٢٢٧,٨٥٦,٣٥٣	١٦٣,٥٤٥,٨٢٧	مجموع الموجودات المتداولة
٤٨٣,٤٠٣,٩٧٨	٤٨٨,٢٦٤,٨٤٣	٤٦٥,٦٨٢,٢٩٥	مجموع الموجودات
٦٧١,٨٥٧,٤٦١	٦٦٠,٩١٢,٨٢٠	٦٥١,١٣١,٩٥٠	حقوق الملكية والمطلوبات
٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	حقوق الملكية
٤٥,٣٥٧,١٨٧	٤٨,٦٩٣,٩٢٧	٤٨,٦٩٣,٩٢٧	رأس المال
١٣٥,٣٦٥,٨٥٤	١٥٠,٧١٥,٥٨٦	١٤١,٦٥٨,١٥٨	احتياطي نظامي أرباح مبقاة
٤٥٥,٧٢٣,٠٤١	٤٧٤,٤٠٩,٥١٣	٤٦٥,٣٥٢,٠٨٥	حقوق الملكية العائدة لمساهمي شركة الصناعات الكيماوية الأساسية
٩٩,٠٨١,٥٦٦	٧٨,٢٢٣,٣٠٥	٧١,٩٥١,٩١٨	حصص غير مسيطرة
٥٥٤,٨٠٤,٦٠٧	٥٥٢,٦٣٢,٨١٨	٥٣٦,٣٠٤,٠٠٣	مجموع حقوق الملكية
٢١,٦٠٥,٦٦٤	٢٢,٠٢٥,٩٦٣	٢٢,٧٧٤,٠٢١	المطلوبات
٨٥,٠٤٢,٦٠٩	٧٤,٨٥٦,٧١٦	٨٥,٧٣٩,٨٢٨	مطلوبات غير متداولة
١٠,٤٠٤,٥٨١	١١,٣٩٧,٣٢٣	٦,٣١٤,٠٩٨	٩ نضم دائنة تجارية ونضم دائنة أخرى زكاة وضريبة دخل مستحقة
٩٥,٤٤٧,١٩٠	٨٦,٢٥٤,٠٣٩	٩٢,٠٥٣,٩٢٦	مجموع المطلوبات المتداولة
١١٧,٠٥٢,٨٥٤	١٠٨,٢٨٠,٠٠٢	١١٤,٨٢٧,٩٤٧	مجموع المطلوبات
٦٧١,٨٥٧,٤٦١	٦٦٠,٩١٢,٨٢٠	٦٥١,١٣١,٩٥٠	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة.

تم اعتماد المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة والتي تتضمن الإيضاحات والمعلومات الأخرى حولها والموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١ أغسطس ٢٠١٧ وتم التوقيع عليها بالندابة عنه من قبل:

أشرف بهنسي  
المدير المالي

أسامة فاروق  
المدير التنفيذي

خالد المعمر  
العضو المفوض

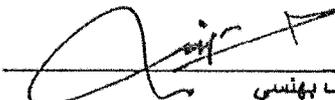


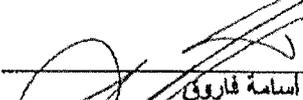
شركة الصناعات الكيماوية الأساسية  
(شركة مساهمة سعودية)

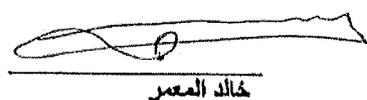
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

الفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠١٦	٢٠١٧	
٤١,٩١٢,٨٦٨	٣٧,٦٥٢,٥١١	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٣,٣٦٥,٣٥٠	١٤,٤٤٨,٣٢٨	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٢,٦٥٥,٢٤٣)	(٢٤١,٤٧٢)	تعديلات لـ:
١,٣٨٠,٠٠٤	٣٨٩,٩١٥	استهلاك
(١٧٦,١٩٢)	(٣٦,١٠٣)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٨٦,١٨٨)	(٥٣,٧٣١)	مخصص مخزون متقادم
(٨٤١,٤٣٣)	(٨٩٣,٢٠٩)	ربح من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات
١,٤٧٦,٠٧٢	١,٤٦٥,٢٤٢	حصة الشركة في صافي ربح شركة زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية
		إيرادات مالية
		مخصص التزامات منافع الموظفين
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
١٨,٩٤٥,٣٥٩	(١٢,٤٨٣,٥٧٨)	(زيادة) نقص في المخزون
٢٠,٣٣٦,٥٦٥	(١٨,٣٩٢,٨٤٣)	٨ (زيادة) نقص في ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
(٥,٩٣٠,٨١١)	١٠,٨٨٢,١١٢	٩ زيادة (نقص) في ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٨٧,٧٢١,٣٠١	٣١,٧٢٩,١٨٢	النقد الناتج من التشغيل
٨٤١,٤٣٣	٨٩٣,٢٠٩	إيرادات مالية مستلمة من ودائع
(٥,٦٤٥,٥٣٢)	(١٢,١٩٥,٥٥١)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(١,٤٤٧,٥٨٢)	(٧١٧,١٨٤)	التزامات منافع الموظفين مدفوعة
٨١,٤٦٩,٦٢٠	١٩,٧١٩,٦٥٦	صافي النقد الداخل من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	وديعة قصيرة الأجل
(٦,٠٥١,٦٦٠)	(٢٧,١٩٨,٧٩٢)	تسديدات لممتلكات ومصنع ومعدات
٣٩١,٢٠٥	٣٨,٦١٠	متحصلات من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات
(٢٥,٦٦٠,٤٥٥)	(٣٧,١٦٠,١٨٢)	صافي النقد الخارج من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٢٧,٥٠٠,٠٠٠)	١٢ توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٧,٥٢٥,٠٠٠)	(١٩,٣٧٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة من قبل شركات تابعة
(٥٥,٠٢٥,٠٠٠)	(٤٦,٨٧٠,٠٠٠)	لحقوق الملكية غير المسيطرة
		صافي النقد من الأنشطة التمويلية
٧٨٤,١٦٥	(٦٤,٣١٠,٥٢٦)	صافي (النقص) الزيادة في نقد وما يماثله
١٥٣,٨٥٩,٢٢١	٢٢٧,٨٥٦,٣٥٣	نقد وما يماثله كما في بداية الفترة
١٥٤,٦٤٣,٣٨٦	١٦٣,٥٤٥,٨٢٧	نقد وما يماثله كما في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة.

  
أشرف بهنسي  
المدير المالي

  
أسامة فاروق  
المدير التنفيذي

  
خالد المعمر  
العضو المفوض

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١- معلومات عامة

تتكون شركة الصناعات الكيماوية الأساسية ("الشركة" أو "بي سي أي") وشركاتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") من الشركة وشركاتها السعودية التابعة كما هو مبين أدناه. تعمل المجموعة بشكل رئيسي في تصنيع العديد من الكيماويات بالإضافة إلى شراء وتشكيل وتصنيع وتصدير واستيراد وتسويق وتوزيع والعمل كوكيل لبيع الكيماويات وأيضاً إدارة وصيانة المشاريع والمصانع.

إن الشركة هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية، وتعمل بموجب سجل تجاري رقم ٢٠٥٠٠٠٢٧٩٥ صادر في مدينة الدمام بتاريخ ٢٨ ذو الحجة ١٣٩٢ هـ (٢ فبراير ١٩٧٣). إن عنوان الشركة المسجل هو ص.ب. ١٠٥٣، مدينة الدمام ٣١٤٣١، المملكة العربية السعودية.

إن الشركة بصدد إقامة مشروع في الجبيل لإنتاج الكلورين ومشتقاته بإجمالي طاقة إنتاجية متوقعة تبلغ ٧٠,٠٠٠ طن. قامت الشركة بالتعاقد مع شركة أوروبية خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ لشراء آلات ومعدات الكلورين والصودا الكاوية وتقديم خدمات هندسية. من المتوقع إستكمال المشروع بحلول عام ٢٠٢٠ بتكلفة إجمالية تبلغ ٥٢٠ مليون ريال سعودي.

تشتمل المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة على حسابات الشركة وفروعها وشركاتها السعودية التابعة التالية والتي تعمل بموجب سجلات تجارية منفصلة:

نسبة الملكية الفعلية

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١٠٠٪	١٠٠٪
شركة الوطنية للكيماويات الأساسية المحدودة ("بي سي إن سي")	شركة الوطنية للكيماويات الأساسية المحدودة ("بي سي إن سي")
١٠٠٪	١٠٠٪
شركة تسويق وتوزيع المواد الكيماوية المحدودة ("سي إم دي سي")	شركة تسويق وتوزيع المواد الكيماوية المحدودة ("سي إم دي سي")
١٠٠٪	١٠٠٪
الشركة السعودية لمعالجة المياه ("إس دبليو تي سي")	الشركة السعودية لمعالجة المياه ("إس دبليو تي سي")
٤٩٪	٤٩٪
هاننسمان إيه بي سي ("إتش إيه بي سي")	هاننسمان إيه بي سي ("إتش إيه بي سي")
٤٧٪	٤٧٪
شركة اللواصق الوطنية المحدودة ("إن إيه إل")	شركة اللواصق الوطنية المحدودة ("إن إيه إل")

يتم توحيد شركتي إتش إيه بي سي وإن إيه إل حيث أن لدى الشركة الحق لممارسة سيطرتها من خلال قدرتها على التأثير على العوائد الناتجة من هذه الشركات وسلطتها عليها وتعرضها والحق في الحصول على العوائد المتغيرة.

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

أهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة تم إدراجها أدناه.

١-٢ أسس الإعداد

(أ) الإلتزام بالمعايير الدولية للتقرير المالي

تم إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١-٢ أسس الإعداد (تتمة)

(أ) الالتزام بالمعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة)

قامت المجموعة بإعداد قوائمها المالية لجميع الفترات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وفقاً لمعايير المحاسبة المحلية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("معايير المحاسبة السابقة"). سوف تقوم المجموعة بإعداد أول قوائمها المالية السنوية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. قامت المجموعة بإعداد أول معلومات مالية أولية موحدة موجزة للأغراض العامة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧. إن هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ تم إعدادها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية كجزء من الفترة التي تشمل أول قوائم مالية موحدة سنوية مُعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

لا تتضمن المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة السنوية. يشير المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ إلى أن المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة تهدف إلى تقديم تحديث عن آخر مجموعة كاملة من القوائم المالية السنوية. وبالتالي، يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ إفصاحات أقل في المعلومات المالية الأولية عن ما تتطلبه المعايير الدولية للتقرير المالي في القوائم المالية السنوية. ومع ذلك، بما أن آخر قوائم مالية سنوية للمجموعة تم إعدادها باستخدام معايير المحاسبة السابقة، فإن هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة تتضمن السياسات المحاسبية التي تم تطبيقها وبعض الإفصاحات الإضافية لتمكين المستخدمين من فهم كيف أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على المبالغ التي تم التقرير عنها سابقاً.

(ب) تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

قامت المجموعة بإعداد أول معلومات مالية أولية موحدة موجزة للأغراض العامة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧. إن هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ أعدت وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ المعتمدين في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. قامت المجموعة بإعداد قوائمها المالية للفترات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وفقاً لمعايير المحاسبة السابقة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

وبناءً عليه، قامت المجموعة بإعداد المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة التي تتفق مع معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ مع قائمة المركز المالي الموحدة الموجزة المقارنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ١ يناير ٢٠١٦ وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة المقارنة لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦. عند إعداد المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة، تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦ وهو تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. يبين إيضاح رقم ٦ شرح أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على المبالغ المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للمجموعة. لم تستند المجموعة من أي إعفاءات اختيارية وردت في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١. كما لم تنطبق عليها الاستثناءات الإلزامية الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١.

(ج) العرف المحاسبي للتكلفة التاريخية

تم إعداد المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة بموجب العرف المحاسبي للتكلفة التاريخية.

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(د) معايير صادرة لم يتم تطبيقها بعد

هناك بعض المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الحالية التي تم نشرها وتعتبر الزامية التطبيق على الفترات المحاسبية للمجموعة التي تبدأ بتاريخ ١ يناير ٢٠١٨ أو بعدها ولم تطبقها المجموعة مبقراً. تقوم الإدارة حالياً بتقييم المعايير والتعديلات التالية والتي من المحتمل أن يكون لها أثر على المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة:

• المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية"، (يطبق إعتباراً من تاريخ ١ يناير ٢٠١٨)

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ محل نماذج التصنيف والقياس المتعدد في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ "الأدوات المالية: الإعتراف والقياس" بنموذج واحد يحتوي على تصنيفين: التكلفة المطفأة والقيمة العادلة. يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ نموذج جديد للهبوط في قيمة الموجودات المالية. يتطلب هذا النموذج الإعتراف بمخصصات هبوط القيمة بناء على خسائر الائتمان المتوقعة وليس بناء على خسائر الائتمان المتكبدة فقط كما في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩.

• المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيراد من العقود مع العملاء"، (يطبق إعتباراً من تاريخ ١ يناير ٢٠١٨)

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ الذي يشمل عقود السلع والخدمات ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ الذي يشمل عقود الإنشاءات. يستند المعيار الجديد إلى مبدأ إثبات الإيرادات عند تحول السيطرة على السلع والخدمات للعميل وبالتالي فإن مفهوم السيطرة محل المفهوم الحالي للمخاطر والمنافع.

• المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار"، (يطبق إعتباراً من تاريخ ١ يناير ٢٠١٩)

سوف يؤثر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ بشكل رئيس على المعالجة المحاسبية للمستأجرين وسينتج عنه إثبات أغلب عقود الإيجار في قائمة المركز المالي. يلغي المعيار الفرق الحالي بين عقود الإيجار التشغيلية والتمويلية ويتطلب إثبات الأصل (حق استخدام الأصل المستأجر) والالتزام المالي لدفع إيجارات جميع عقود الإيجار تقريباً. ويوجد استثناء اختياري لعقود الإيجار القصيرة الأجل والمنخفضة القيمة.

لا توجد أي معايير دولية للتقرير المالي أخرى أو تفسيرات من لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي لم تكن نافذة بعد والتي من المتوقع أن يكون لها تأثيراً هام على المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

٢-٢ العملات الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

تقاس البنود المدرجة في المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة لكل شركة من شركات المجموعة بعملة البيئة الإقتصادية الرئيسية التي تعمل بها ("العملة الوظيفية"). يتم عرض المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي وهو عملة العرض للمجموعة والعملة الوظيفية لكل شركات المجموعة.

(ب) معاملات وأرصدة

يتم تحويل المعاملات إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم إثبات أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة عن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية التي تتم بالعملة الأجنبية بخلاف الريال السعودي باستخدام أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية الفترة ضمن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي تقاس من حيث التكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف في تواريخ المعاملات الأولية.

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفتري الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣-٢ تجميع الأعمال

تطبق المجموعة طريقة الاستحواذ المحاسبية للمحاسبة عن تجميع الأعمال بغض النظر عما إذا تم الاستحواذ على أدوات حقوق الملكية أو موجودات أخرى. يشمل المقابل المحوّل للاستحواذ على شركة تابعة:

- القيم العادلة للموجودات المحولة.
- المطالبات المتكبدة إلى الملاك السابقين للأعمال المستحوذ عليها.
- حصص حقوق الملكية الصادرة عن المجموعة.
- القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ناتج عن ترتيب عوض محتمل.
- القيمة العادلة لأي حصة حقوق ملكية موجودة مسبقاً في شركة تابعة.

يتم قياس الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد والمطلوبات والمطلوبات المحتملة التي تم تحميلها عن تجميع الأعمال ميدنياً بالقيم العادلة في تاريخ الاستحواذ. وتقيد المجموعة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها على أساس كل عملية استحواذ على حدة، إما بالقيمة العادلة أو بنسبة حصة أسهم الحصص غير المسيطرة من المبالغ لصافي الموجودات القابلة للتحديد في الشركة المستحوذ عليها.

ويتم اثبات التكاليف المرتبطة بالاستحواذ كمصاريف عند تكبدها.

إن زيادة:

- العوض المحوّل;
- قيمة أي حصة غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها;
- القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ لأي حصة حقوق ملكية سابقة في الشركة المستحوذ عليها.

على القيمة العادلة لصافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها يتم تسجيلها كشهرة. إذا كانت هذه المبالغ أقل من القيمة العادلة لصافي الموجودات القابلة للتحديد في الشركة المستحوذ عليها، يتم تسجيل الفرق مباشرة في الربح أو الخسارة كشراء بسعر تفضلي.

يتم خصم المبالغ مستحقة الدفع في المستقبل إلى قيمتها الحالية كما في تاريخ التبادل عندما يتم تأجيل سداد أي جزء من العوض النقدي المحوّل. ويتمثل معدل الخصم المستخدم في معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة وهو نفس المعدل الذي يمكن الحصول عليه من اقتراض مشابه من ممول مستقل بموجب أحكام وشروط قابلة للمقارنة.

يصنف العوض المحتمل إما ضمن حقوق الملكية أو كمطلوبات مالية. ويُعاد قياس العوض المصنف ضمن المطلوبات المالية لاحقاً بالقيمة العادلة وتقيد التغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

يعاد قياس القيمة الدفترية بتاريخ الاستحواذ للخصم المملوكة سابقاً من الشركة المستحوذة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ إذا تحقق تجميع الأعمال على مراحل. يتم قيد أية أرباح أو خسائر ناتجة عن إعادة القياس ضمن الدخل الشامل الأخر.

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤-٢ أسس التوحيد

(أ) شركات تابعة

تتضمن المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة المعلومات المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة أو يكون لها الحق في الحصول على العوائد المتغيرة من خلال مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة في التأثير على هذه العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. وتسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط إذا كان لدى المجموعة على وجه التحديد:

- سيطرة على الشركة المستثمر فيها (على سبيل المثال الحقوق الحالية التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة المتعلقة بالشركة المستثمر فيها).
- التعرض أو الحق في الحصول على عوائد متغيرة من خلال مشاركتها في الشركة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

وعموماً هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت تؤدي إلى سيطرة. لدعم هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كان لها سلطة على شركة مستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها أم لا، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تسيطر المجموعة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف للشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

يتم توزيع الربح أو الخسارة وكل مكونات الدخل الشامل الآخر على مساهمي الشركة الأم للمجموعة وعلى الحصص غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى وجود عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة. يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة لتتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة عند الضرورة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

يتم المحاسبة عن التغيير في حصة الملكية في شركة تابعة دون فقدان السيطرة كعمالة حقوق ملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها:

- تستبعد الموجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة.
- تستبعد القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة.
- تستبعد فروقات التحويل المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية.
- تقيد القيمة العادلة للعرض المستلم.
- تقيد القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- يقيد أي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة.

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤-٢ أسس التوحيد (تتمة)

(أ) شركات تابعة (تتمة)

يُعاد تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المقيدة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة أو في الأرباح المبقاة، حسب ما هو ملائم، ويجب ذلك عندما تقوم المجموعة مباشرة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة.

(ب) شركات زميلة

الشركات الزميلة هي المنشآت التي يكون للمجموعة تأثير هام عليها دون سيطرة على السياسات المالية والتشغيلية. يفترض وجود التأثير المهم عندما تمتلك المجموعة نسبة تتراوح بين ٢٠٪ و ٥٠٪ من سلطة التصويت عن منشأة أخرى.

يتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية (المحاسبة عن حقوق الملكية في الشركة المستثمر فيها) وتقيد مبدئياً بالتكلفة. تتضمن المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة حصة المجموعة في الإيرادات والمصاريف والتغيرات في حقوق الملكية المحاسبة عن حقوق الملكية في الشركة المستثمر فيها بعد إجراء التعديلات لتتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المطبقة في المجموعة من تاريخ بداية التأثير الهام حتى تاريخ توقف هذا التأثير الهام.

عندما تزيد حصة المجموعة من الخسائر عن حصتها عند المحاسبة عن حقوق الملكية في الشركة المستثمر فيها، يتم تخفيض مبلغ القيمة الدفترية للاستثمار في شركة زميلة، بما في ذلك أي استثمارات طويلة الأجل، إلى الصفر، ويتم التوقف عن قيد الخسائر الإضافية باستثناء الحد الذي يكون لدى المجموعة التزام أو مدفوعات نيابة عن الشركة المستثمر فيها.

(ج) المعاملات المستبعدة عند التوحيد

يتم إستبعاد الأرصدة والمعاملات بين شركات المجموعة وأية إيرادات ومصاريف غير محققة ناتجة من المعاملات بين شركات المجموعة عند إعداد المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة. يتم إستبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من المعاملات من المحاسبة عن حقوق الملكية في الشركة المستثمر فيها مقابل الإستثمار إلى حد حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها.

يتم إستبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة التي يتم بها إستبعاد الأرباح غير المحققة ولكن فقط إلى الحد الذي لا يوجد فيه دليل على انخفاض القيمة.

٥-٢ ممتلكات ومصنع ومعدات

تظهر الممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة، إن وجدت، ما عدا إنشاءات تحت التنفيذ التي تظهر بالتكلفة. تشمل التكلفة التاريخية على النفقات العائدة مباشرة إلى اقتناء البنود.

تدرج التكاليف اللاحقة ضمن القيمة الدفترية للأصل أو تقيد كأصل منفصل، حسب ما هو ملائم، فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق إلى المجموعة منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبنود ويكون بالإمكان قياس تكلفة هذا البنود بشكل موثوق. يتم إستبعاد القيمة الدفترية لأي من العناصر التي تم المحاسبة عنها كموجودات منفصلة عند إستبدالها. تقيد الإصلاحات والصيانة الأخرى في الربح أو الخسارة خلال فترة التقرير التي يتم تكبدها فيها.

لا تستهلك الأراضي وذلك لعدم وجود عمر محدد لها.

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفتري الثالثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥-٢ ممتلكات ومصنع ومعدات (تتمة)

يتم حساب استهلاك الممتلكات والمصنع والمعدات لتوزيع تكلفتها بعد خصم قيمتها المتبقية المقدرة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة التالية للموجودات. يتم تحميل الاستهلاك على الربح أو الخسارة.

عدد السنوات

٢٥	● مباني وتحسينات على عقارات مستأجرة
٢٠ - ١٥	● مصنع وآلات
٥ - ٣	● أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية
٧ - ٤	● سيارات

تتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات وأعمارها الإنتاجية، وتعديلها عند الحاجة، بتاريخ نهاية كل فترة تقرير سنوي. يتم تخفيض قيمة الأصل الدفترية إلى قيمته القابلة للإسترداد في الحال عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للإسترداد المتوقعة.

تحدد أرباح وخسائر الاستبعادات بمقارنة المتحصلات مع القيم الدفترية وتفيد في قائمة الربح أو الخسارة.

تتم رسملة الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير ضمن حساب الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ. يتم تحويل الموجودات تحت الإنشاء أو التطوير إلى الفئة المناسبة ضمن الممتلكات والمصنع والمعدات وذلك عند تكون الموجودات في الموقع و/ أو وضعها اللازم لاستخدامها على الوجه المخطط لها من قبل الإدارة. تتمثل تكلفة بند الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ من سعر شرائها وتكاليف الإنشاء / التطوير وأية تكاليف أخرى مرتبطة مباشرة بتكاليف الإنشاء أو الاستحواذ على بند الأعمال تحت التنفيذ على الوجه المقصود منه من قبل الإدارة. لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ.

٦-٢ الأدوات المالية

١-٦-٢ الموجودات المالية

(١) التصنيف

تُصنف المجموعة موجوداتها المالية كقروض ودمم مدينة.

(٢) الإثبات وإلغاء الإثبات

يتم إثبات المشتريات والمبيعات الاعتيادية للموجودات المالية بتاريخ المعاملة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الموجودات. ويتم إلغاء الإثبات للموجودات المالية عند انتهاء الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية أو عندما يتم تحويلها مع قيام المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الملكية بصورة جوهرية.

(٣) القياس

تقيس المجموعة الأصل المالي بقيمته العادلة مضافاً إليه تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بإقتناء الأصل المالي عند الإثبات الأولي، إذا كان الأصل المالي لا يتم تقييمه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تدرج القروض والدمم المدينة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٦-٢ المطلوبات المالية

يتم اثبات جميع المطلوبات المالية في الوقت الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة. يتم اثبات المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم اية تكاليف تتعلق مباشرة بالمعاملات. تقاس هذه المطلوبات بالتكلفة المضافة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي بعد الإثبات الأولي.

يتم إلغاء اثبات المطلوبات المالية عندما يتم إعفاء أو إلغاء أو انتهاء الالتزام ضمن المطلوبات. يتم إلغاء المطلوبات الأصلية وإثبات مطلوبات جديدة ويتم إثبات الفرق في القيم الدفترية المتعلقة بها في الربح أو الخسارة عندما يتم استبدال مطلوبات مالية حالية بأخرى من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل جوهري أو عندما يتم تعديل شروط المطلوبات الحالية بشكل جوهري.

٣-٦-٢ مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وإثبات الصافي بالمعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة عندما يكون لدى المجموعة حقاً قانونياً في إجراء المقاصة والنية إما للتسوية على أساس المقاصة أو إثبات الموجودات والمطلوبات في نفس الوقت.

٧-٢ الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على احتمال تعرض الموجودات غير المالية للهبوط في القيمة بتاريخ كل تقرير مالي. تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات عند وجود أية مؤشرات أو عندما يكون إجراء الإختبار السنوي للهبوط في القيمة للموجودات مطلوباً. تتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة المنافع الناتجة من الإستخدام، أيهما أعلى، ويتم تحديدها لكل من الموجودات على حدة، إلا إذا كانت الموجودات لا تحقق تدفقات نقدية ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات. تعتبر الموجودات قد انخفضت قيمتها ويتم تخفيضها إلى القيمة القابلة للاسترداد عندما تكون القيمة الدفترية للموجودات أو الوحدة المولدة للنقد تتجاوز قيمتها القابلة للاسترداد. عند تقييم قيمة المنافع الناتجة من الإستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالموجودات. يتم استخدام نموذج تقييم مناسب عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع. يتم مطابقة هذه الحسابات عن طريق مضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المدرجة للشركات المدرجة للتداول العام أو غيرها من مؤشرات القيمة العادلة المتاحة.

يتم اثبات خسائر الهبوط في القيمة من العمليات المستمرة في الربح أو الخسارة ضمن فئات المصاريف بما يتوافق مع وظيفة الموجودات التي هبطت قيمتها.

يتم تقييم الموجودات بخلاف الشهرة، لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسارة الهبوط في القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت في تاريخ كل تقرير. تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات أو لوحدتها توليد النقد عند وجود مثل هذا المؤشر. يتم عكس هبوط القيمة المثبت سابقاً فقط في حال وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة في تحديد قيمة الموجودات القابلة للاسترداد منذ آخر خسارة هبوط في القيمة تم إثباتها. ويكون هذا العكس محدوداً بحيث لا تتجاوز قيمة الموجودات قيمتها القابلة للاسترداد أو قيمتها الدفترية التي من الممكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات أي خسارة هبوط في قيمة الموجودات في السنوات السابقة. يتم اثبات هذا العكس في الربح أو الخسارة. يتم مراجعة الموجودات غير المالية والتي سبق أن هبطت قيمتها بغرض احتمال عكس ذلك الهبوط في نهاية كل فترة تقرير.

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨-٢ الهبوط في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على تعرّض أصل مالي أو مجموعة من الموجودات المالية للهبوط في القيمة في نهاية كل فترة تقرير. تنخفض قيمة الموجودات المالية أو مجموعة الموجودات المالية فقط عند وجود دليل موضوعي على حدوث هبوط في القيمة نتيجة لحدث واحد أو أكثر من الأحداث التي وقعت بعد الإثبات الأولي للموجودات ("حدث خسارة") ويكون لحدث (أو أحداث) الخسارة أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للموجودات المالية أو مجموعة الموجودات المالية التي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه. وتشتمل الصعوبات الهامة التي يتعرض لها مصدر الموجودات المالية على احتمالية إفلاسه أو تعرضه لإعادة هيكلة مالية أو تخلفه عن السداد، وتعتبر هذه الصعوبات مؤشرات على هبوط قيمة الموجودات المالية. تتمثل قيمة المخصص في الفرق بين القيمة الدفترية للموجودات والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي. يتم تحميل المخصص على الربح أو الخسارة.

موجودات مدرجة بالتكلفة المطفأة

يُقاس مبلغ الخسارة للقروض والذمم المدينة، بالفرق بين القيمة الدفترية للموجودات والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة (باستثناء الخسائر الائتمانية المستقبلية التي لم يتم تكبدها) مخصومة بمعدل الفائدة الفعلية الأصلي للموجودات المالية. يتم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات ويتم إثبات مبلغ الخسارة في الربح أو الخسارة. في حال كان لقرض أو استثمار محتفظ به للاستحقاق معدل فائدة متغير، يكون معدل الخصم لقياس أي خسارة هبوط في القيمة هو معدل الفائدة الفعلية الحالي المحدد بموجب العقد. كوسيلة عملية، يجوز للشركة قياس الهبوط في القيمة على أساس القيمة العادلة للأداة باستخدام سعر قابل للملاحظة في السوق.

إذا انخفض مبلغ خسارة الهبوط في القيمة في أي فترة لاحقة، وكان بالإمكان ربط هذا الانخفاض موضوعياً بحدث حصل بعد احتساب خسارة الهبوط في القيمة (مثل تحسن التقييم الائتماني للمدين)، يتم إثبات عكس خسارة الهبوط في القيمة المثبتة سابقاً في الربح أو الخسارة.

٩-٢ مخزون

تظهر المواد الخام وقطع الغيار والأعمال تحت التنفيذ والبضائع الجاهزة بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تشتمل التكلفة على المواد المباشرة والعمالة المباشرة والنسبة المناسبة للنفقات المتغيرة والثابتة غير المباشرة، والأخيرة مخصصة على أساس السعة التشغيلية الاعتيادية. يتم تحميل التكلفة على البنود الفردية للمخزون على أساس متوسط التكلفة المرجح. يتم تحديد تكلفة شراء المخزون بعد اقتطاع الحسومات والخصومات. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية ناقصاً التكاليف المقدره لاستكمال العملية والمصاريف المقدره اللازمة للبيع.

١٠-٢ ذمم مدينة تجارية

تمثل الذمم المدينة التجارية المبالغ المطلوبة من العملاء من بيع المنتجات عن تقديم خدمات في سياق العمل الاعتيادي. يتم تصنيفها كموجودات متداولة إذا كان من المتوقع تحصيل هذه الذمم في غضون سنة واحدة أو أقل. وخلافاً لذلك يتم عرضها كموجودات غير متداولة. يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتُقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية، ناقصاً مخصص الهبوط في القيمة. يتم إثبات أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم مدينة قد تم شطبها بغير دائن على الربح أو الخسارة ضمن "مصاريف عمومية وإدارية".

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١-٢ ودائع قصيرة الأجل

تشتمل الودائع قصيرة الأجل على الودائع لدى البنوك والاستثمارات عالية السيولة قصيرة الأجل الأخرى والتي تستحق بعد ثلاثة أشهر أو أكثر ولكن ليس أكثر من سنة من تاريخ الشراء.

١٢-٢ نقد وما يماثله

لغرض قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة، يشتمل النقد وما يماثله على النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب مع البنوك، إلى جانب الاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تبلغ فترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل والتي تكون جاهزة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي لا تخضع بشكل كبيراً لمخاطر التغيرات في القيمة.

لغرض عرض قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة، يشتمل النقد وما يماثله على النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب لدى البنوك، إلى جانب الاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تبلغ فترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل والتي تكون جاهزة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة لا تخضع بشكل كبير لمخاطر التغيرات في القيمة والسحب البنكي على المكشوف. يتم ادراج السحوبات على المكشوف ضمن القروض في المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة.

١٣-٢ رأس المال

تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية. تظهر تكاليف المعاملات المرتبطة مباشرة بإصدار الأسهم الجديدة في حقوق الملكية كخصم من المتحصلات.

١٤-٢ ذمم دائنة تجارية

تمثل الذمم الدائنة التجارية هي التزامات لسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم شرائها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وخلافاً لذلك يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة. يتم اثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

١٥-٢ التزامات منافع الموظفين

لدى المجموعة نظام منافع نهاية الخدمة للموظفين محدد وفقاً لنظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية.

إن أنظمة منافع نهاية الخدمة غير ممولة. وبناء عليه، يتم تقييم الالتزامات بموجب هذه الأنظمة من قبل خبير اكتواري مستقل بناء على طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تتكون التكاليف المرتبطة بهذه الأنظمة بشكل أساسي من القيمة الحالية العائدة إلى كل سنة من سنوات الخدمات على أساس متساو، والفائدة على هذا الالتزام فيما يتعلق بخدمات الموظفين في السنوات السابقة.

يتم إثبات تكاليف الخدمات الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع نهاية الخدمة، ويخرج عكس الالتزام المطلوب بمعدلات الخصم المستخدمة في الربح أو الخسارة. يتم اعتبار أي تغيرات في صافي المطلوبات، الناتجة عن التقييمات الاكتوارية والتغيرات في الافتراضات كإعادة قياس ضمن الدخل الشامل الأخر.

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥-٢ التزامات منافع الموظفين (تتمة)

يتم اثبات إعادة قياس الأرباح والخسائر التي تنشأ من تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية مباشرة في الدخل الشامل الآخر ويتم تحويلها إلى الأرباح المبقاة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة في الفترة التي تحدث فيها.

يتم اثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة الناتجة من تعديلات أو تقليصات النظام فوراً في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة. تعتمد دفعات نهاية الخدمة بشكل أساسي على رواتب الموظفين النهائية والبدلات وسنوات الخدمة المتركمة، كما هو موضح في نظام العمل السعودي.

١٦-٢ الإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للعرض المقبوض أو المستحق من بيع البضائع والخدمات في سياق العمل الاعتيادي لأنشطة المجموعة، بعد حسم الخصومات والمرتجات. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عندما يكون بإمكانها قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به، ويكون من المحتمل أن تتدفق إلى المنشأة منافع اقتصادية مستقبلية، وعندما يتم استيفاء معايير محددة لكل نشاط من أنشطة المجموعة. تعتمد المجموعة في تقديرها للمرتجات على النتائج التاريخية، أخذين بعين الاعتبار نوع العميل ونوع المعاملة وتفاصيل كل ترتيب. لا يعد مبلغ الإيرادات قابل للقياس بشكل موثوق إلا بعد تسوية كافة المطلوبات المحتملة المرتبطة بالبيع.

مبيعات البضائع

يتم إثبات الإيرادات عند تسليم البضائع. يتم التسليم عندما يتم شحن المنتجات إلى الموقع المحدد وتحويل مخاطر التقادم والخسائر إلى العميل وإما أن يقبل العميل المنتجات وفقاً لعقد البيع أو مع انتهاء أحكام القبول أو أن يكون لدى المجموعة دليل موضوعي على استيفاء جميع معايير القبول.

أداء الخدمات

يتم إثبات الإيرادات من أداء الخدمات في الفترة المحاسبية التي يتم فيها تقديم الخدمات.

١٧-٢ إيرادات مالية

يتم حساب الإيرادات المالية بطريقة معدل الفائدة الفعلي، وهو معدل الفائدة المستخدم لخصم التدفقات المستقبلية المتوقعة للدفعات النقدية أو المستلمة على العمر المتوقع للاداء المالية أو على أقصر فترة إلى صافي القيمة الدفترية للموجودات المالية عندما يكون مناسب.

١٨-٢ عقود إيجار

تُصنّف عقود إيجار الممتلكات والمصنع والمعدات التي تحتفظ فيها المجموعة، كمستأجر، بشكل جوهري بكافة مخاطر وعوائد الملكية كعقود إيجار تمويلية. تتم رسملة عقود الإيجار التمويلية عند بدء عقد الإيجار وفقاً للقيمة العادلة للعقار المستأجر أو، إذا كانت أقل، القيمة الحالية لدفعات الحد الأدنى لعقد الإيجار. يتم إدراج التزامات الإيجار بعد خصم منققات التمويل، في الذمم الدائنة الأخرى قصيرة الأجل وطويلة الأجل. يتم توزيع كل دفعة من دفعات الإيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل في الربح أو الخسارة على مدى فترة عقد الإيجار وذلك للحصول على معدل دوري ثابت للفائدة المستحقة على الرصيد المتبقي من المطلوبات لكل فترة. يحسب الاستهلاك على الممتلكات والمصنع

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨-٢ عقود إيجار (تتمة)

والمعدات المستحوذ عليها بموجب عقود الإيجار التمويلي على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو العمر الإنتاجي للأصل ومدة عقد الإيجار، أيهما أقل، إذا لم يتوفر تأكيد معقول على أن المجموعة ستحصل على الملكية بنهاية مدة الإيجار.

تصنف عقود الإيجار التي يحتفظ بموجبها المؤجر بجزء جوهري من مخاطر وعوائد الملكية كإيجارات تشغيلية. يتم تحميل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلية (بعد خصم أي حوافز مستلمة من المؤجر) في الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

١٩-٢ توزيعات أرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح إلى مساهمي الشركة كمطلوبات في المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة في الفترة التي يتم فيها الموافقة على توزيعات الأرباح من قبل مساهمي المجموعة.

٢٠-٢ الزكاة وضريبة الدخل

تخضع المجموعة للزكاة وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). يتم احتساب الزكاة للشركة وشركاتها التابعة بناءً على الوعاء الزكوي التقريبي أو صافي الربح المعدل، أيهما أعلى وتقييد في الربح أو الخسارة. تقييد ضريبة الدخل من حصة الربح المعدل للشريك الأجنبي في الشركات التابعة على الربح أو الخسارة. يتم إثبات الزكاة وضريبة الدخل الإضافية، إن وجدت، عند ما يتم تحديدها ويتطلب دفعها.

يتم تعديل الضرائب المتعلقة بمعدل ضريبة الدخل المعمول به وفقاً للتغيرات في موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة العائدة إلى الفروقات المؤقتة وخسائر الضريبة غير المستخدمة. ويتم تحميل مخصص ضريبة الدخل المؤجلة بالكامل، باستخدام طريقة المطلوبات، على الفروقات المؤقتة الناشئة فيما بين الأوعية الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمها الدفترية في المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة. ولا يتم احتساب ضريبة الدخل المؤجلة إذا كانت ناتجة عن الإعراف الأولي بأصل أو التزام في معاملة غير معاملات تجميع الأعمال والتي لا تؤثر، خلال وقت المعاملة، على الأرباح أو الخسائر المحاسبية أو الخاضعة للضريبة. يتم تحديد ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام معدلات الضرائب (والانظمة) التي تم سنها أو التي سُنطبق فعلياً في نهاية فترة التقرير والتي يتوقع سريانها في حالة تحقق أصل ضريبة الدخل المؤجلة ذي العلاقة أو تسوية التزام ضريبة الدخل المؤجلة.

يتم الإعراف بمصاريف الزكاة ومصاريف ضريبة الدخل في كل فترة أولية بناءً على أفضل تقدير لمتوسط الضريبة المرجح السنوي لمعدل الضريبة المتوقع للسنة المالية الكاملة. قد يتعين تعديل المبالغ المستحقة على الزكاة ومصروف ضريبة الدخل في فترة مؤقتة واحدة في فترة مؤقتة لاحقة من تلك السنة المالية إذا تغير تقدير معدل ضريبة الدخل السنوية.

يتم إثبات الموجودات الضريبية المؤجلة إذا كان من المحتمل أن المبالغ الخاضعة للضريبة في المستقبل سوف تكون متاحة والتي على أساسها يمكن الاستفادة من الفروقات والخسائر المؤقتة.

ويتم إجراء مقاصة لموجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة إذا كان هناك حق قانوني نافذ لمقاصة موجودات ومطلوبات الضريبة المتداولة وعندما ترتبط أرصدة الضريبة المؤجلة بنفس السلطات الضريبية. ويتم إجراء المقاصة بين الموجودات والمطلوبات الضريبية المتداولة عند وجود حق قانوني نافذ للمنشأة لإجراء المقاصة ويكون لديها نية التسوية على أساس صافي المبلغ أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في نفس الوقت.

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢١-٢ التقارير القطاعية

إن القطاعات التشغيلية هي أحد مكونات المجموعة التي تشارك في أنشطة الأعمال التي قد تحصل من خلالها على إيرادات وتحمل مصاريف بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع أي من مكونات المجموعة الأخرى. تتم مراجعة النتائج التشغيلية لقطاعات التشغيل بشكل منتظم من قبل رئيس صانع القرار التشغيلي الرئيس للمجموعة لاتخاذ القرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقدير أدائه والتي تتوفر معلومات مالية منفصلة عنها.

تتضمن نتائج القطاعات التي يتم الإبلاغ عنها إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي لمجموعة البنود المنسوبة مباشرة إلى القطاع بالإضافة إلى تلك التي يمكن تخصيصها على أساس معقول.

٢٢-٢ ربحية السهم

يتم حساب ربحية السهم الأساس بتقسيم الربح العائد إلى مساهمي المجموعة، باستثناء أي تكاليف متكبدة لخدمة حقوق الملكية بخلاف الأسهم العادية على المتوسط المرجح للأسهم العادية القائمة خلال الفترة المالية.

٢٣-٢ احتياطي نظامي

وفقاً لمتطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يجب على الشركة أن تحول ١٠٪ من ربح السنة إلى احتياطي نظامي حتى يعادل هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس مالها. يتم التحويل للاحتياطي النظامي في نهاية السنة. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع على المساهمين في الشركة.

٣- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

تمثل القيمة العادلة السعر الذي سيتم استلامه من بيع أصل أو المدفوع لتحويل التزام في معاملة عادية بين المشاركين في السوق الرئيس في تاريخ القياس وفي حالة غياب السوق الرئيس يكون في أكثر الأسواق ملائمة التي يمكن للمجموعة الوصول إليها في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للمطلوبات مخاطر عدم ادائها.

لدى المجموعة إطار رقابة ثابت فيما يتعلق بقياس القيم العادلة. تقع مسؤولية الإشراف على جميع قياسات القيمة العادلة الهامة على الإدارة، بما في ذلك المستوى الثالث للقيم العادلة.

تقوم الإدارة بمراجعة المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة وتعديلات التقييم بشكل دوري. تقوم الإدارة بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من طرف ثالث لدعم الاستنتاج بأن هذه التقييمات تلبى متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي، بما في ذلك المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي ينبغي أن تصنف فيه هذه التقييمات في حالة استخدام معلومات من طرف ثالث، مثل أسعار السماسرة أو خدمات التسعير، تستخدم لقياس القيم العادلة.

يتم إبلاغ لجنة المراجعة عن مشاكل التقييم الهامة المجموعة.

تستخدم المجموعة بيانات السوق الملاحظة قدر المستطاع عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناء على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، إما مباشرة (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات للموجودات والمطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوق يمكن ملاحظتها (مدخلات غير ملحوظة).

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات (تتمة)

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإن قياس القيمة العادلة يتم تصنيفه بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة حيث أن أدنى مستوى للدخل هو هام لقياس كامل.

تثبت المجموعة التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير.

يتوقع ان تقارب القيمة العادلة للأدوات المالية للشركة قيمها الدفترية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. حيث أن الادوات المالية بطبيعتها قصيرة الاجل ولا تحمل فوائد باستثناء الودائع قصيرة الاجل والتي تكون بأسعار السوق السائدة والتي يتوقع تحقيقها بقيمها الدفترية المالية خلال اثنا عشر شهراً من قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة.

٤- تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي استخدام بعض التقديرات والافتراضات الهامة التي تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ التقارير والمبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناء على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون معقولة في ظل الظروف الحالية. تقوم المجموعة بعمل تقديرات واجتهادات تتعلق بالمستقبل. نادراً ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة عن ذلك مع النتائج الفعلية المتعلقة بها. إن التقديرات التي تنطوي على مخاطر جوهرية تؤدي إلى تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية مبينة أدناه:

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمصنع والمعدات

تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمصنع والمعدات لغرض حساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات أو التالف والبالى. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل مصاريف الاستهلاك المستقبلية عندما تعتقد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

الهبوط المتوقع في قيمة الممتلكات والمصنع والمعدات

تقوم المجموعة سنوياً باختبار ما إذا كانت الممتلكات والمصنع والمعدات قد هبطت قيمتها وفقاً للسياسة المحاسبية المبينة في إيضاح رقم ٧-٢. يتم تحديد المبالغ القابلة للإسترداد للوحدات المولدة للنقد بناء على حساب قيمة المنافع الناتجة عن الإستخدام. يتطلب هذا الحساب إستخدام تقديرات تتعلق بالتدفقات النقدية المستقبلية وإستخدام معدل خصم مناسب ينطبق على ظروف المجموعة.

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
للفتري الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥- معلومات عن القطاع

- تعمل المجموعة بشكل رئيسي في قطاع الأعمال التالية:
- تصنيع وبيع المواد الكيماوية.
  - تصنيع وبيع الأدوات اللاصقة والمواد الأخرى.

فيما يلي ملخص لبعض المعلومات المالية حسب قطاعات الأعمال أعلاه كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

مواد لاصقة ومواد أخرى	المجموع	مواد كيماوية	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
٦١,٤٣٢,٣٩٢	١٤٩,٥٠٧,٢٧٧	٨٨,٠٧٤,٨٨٥	إيرادات
(٤٢,١٨١,٤٧٧)	(١٠٩,٠١٥,٥٤٥)	(٦٦,٨٣٤,٠٦٨)	تكلفة المبيعات
١٩,٢٥٠,٩١٥	٤٠,٤٩١,٧٣٢	٢١,٢٤٠,٨١٧	إجمالي الربح
(٥,١١٨,٨٠٥)	(١٢,٢٠٦,٢٨٥)	(٧,٠٨٧,٤٨٠)	مصاريف بيع وتوزيع
(٩٧٦,٠٦٥)	(٧,٣٨٥,١٥٦)	(٦,٤٠٩,٠٩١)	مصاريف عمومية وإدارية
٢١٧,٩٨١	٢,٧٤٦,٠١٣	٢,٥٢٨,٠٣٢	إيرادات تشغيلية أخرى - بالصافي
١٣,٣٧٤,٠٢٦	٢٣,٦٤٦,٣٠٤	١٠,٢٧٢,٢٧٨	الربح التشغيلي
-	٢٣٢,١٦٨	٢٣٢,١٦٨	إيرادات مالية
١٣,٣٧٤,٠٢٦	٢٣,٨٧٨,٤٧٢	١٠,٥٠٤,٤٤٦	نتائج قطاعية

مواد لاصقة ومواد أخرى	المجموع	مواد كيماوية	لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
١٢٠,٠٧٤,٣٨٢	٢٧٧,٨٩٣,٠٩٣	١٥٧,٨١٨,٧١١	إيرادات
(٨٤,٧٤٣,٥٠٩)	(٢٠٥,٢٦٨,٧٤١)	(١٢٠,٥٢٥,٢٣٢)	تكلفة المبيعات
٣٥,٣٣٠,٨٧٣	٧٢,٦٢٤,٣٥٢	٣٧,٢٩٣,٤٧٩	إجمالي الربح
(١٠,٢٢٢,٥٨٤)	(٢٤,٦٠٤,٠٠٣)	(١٤,٣٨١,٤١٩)	مصاريف بيع وتوزيع
(١,١٨٨,٤٧٣)	(١٣,٦٨٦,٥٧٧)	(١٢,٤٩٨,١٠٤)	مصاريف عمومية وإدارية
(٦٨٨,٦٤٧)	٢,٣٧٢,٧٩٩	٣,٠٦١,٤٤٦	إيرادات تشغيلية أخرى - بالصافي
٢٣,٢٣١,١٦٩	٣٦,٧٠٦,٥٧١	١٣,٤٧٥,٤٠٢	الربح التشغيلي
-	٨٩٣,٢٠٩	٨٩٣,٢٠٩	إيرادات مالية
٢٣,٢٣١,١٦٩	٣٧,٥٩٩,٧٨٠	١٤,٣٦٨,٦١١	نتائج قطاعية

١٦٦,٢٥٩,٥٨٩	٦٥١,١٣١,٩٥٠	٤٨٤,٨٧٢,٣٦١	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
٣٦,٧٤٧,١٦٨	١١٤,٨٢٧,٩٤٧	٧٨,٠٨٠,٧٧٩	مجموع الموجودات
			مجموع المطلوبات

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥- معلومات عن القطاع (تتمة)

المجموع	مواد لاصقة ومواد أخرى	مواد كيماوية	
١٤٨,٣٤٠,٤٣٠	٦٢,٢٧١,٧٤٢	٨٦,٠٦٨,٦٨٨	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
(١٠٦,٧٠٢,٤٥٧)	(٤٣,٠٣٢,٩٣٤)	(٦٣,٦٦٩,٥٢٣)	إيرادات
٤١,٦٣٧,٩٧٣	١٩,٢٣٨,٨٠٨	٢٢,٣٩٩,١٦٥	تكلفة المبيعات
(١٢,٧٦٦,١٨٧)	(٤,٩٢٥,٥٧٥)	(٧,٨٤٠,٦١٢)	إجمالي الربح
(٨,١٢٧,٥٨٨)	(٨٠٨,٠١٣)	(٧,٣١٩,٥٧٥)	مصاريف بيع وتوزيع
١,١٦٥,٣٥٥	(٧٦٧,٠٤٠)	١,٩٣٢,٣٩٥	مصاريف عمومية وإدارية
٢١,٩٠٩,٥٥٣	١٢,٧٣٨,١٨٠	٩,١٧١,٣٧٣	إيرادات (مصاريف) تشغيلية أخرى - بالصافي
٥٦٢,٥٤٤	-	٥٦٢,٥٤٤	الربح التشغيلي
٢٢,٤٧٢,٠٩٧	١٢,٧٣٨,١٨٠	٩,٧٣٣,٩١٧	إيرادات مالية
			نتائج قطاعية

المجموع	مواد لاصقة ومواد أخرى	مواد كيماوية	
٢٩٦,٢٧٧,٣٦٨	١١٧,٨٢٩,٩١٢	١٧٨,٤٤٧,٤٥٦	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
(٢٢٠,١٠٨,٩٢٩)	(٨٣,٩٨١,٠٣٧)	(١٣٦,١٢٧,٨٩٢)	إيرادات
٧٦,١٦٨,٤٣٩	٣٣,٨٤٨,٨٧٥	٤٢,٣١٩,٥٦٤	تكلفة المبيعات
(٢٤,٥٧٣,٧٤٧)	(٩,٦٠٢,٨٩٥)	(١٤,٩٧٠,٨٥٢)	إجمالي الربح
(١١,١٤٧,٥٣٩)	٤٧٤,٥٣٩	(١١,٦٢٢,٠٧٨)	مصاريف بيع وتوزيع
٥٣٨,٠٩٤	(١,٦٠٩,٣٥٩)	٢,١٤٧,٤٥٣	(مصاريف) عكس عمومية وإدارية - بالصافي
٤٠,٩٨٥,٢٤٧	٢٣,١١١,١٦٠	١٧,٨٧٤,٠٨٧	إيرادات (مصاريف) تشغيلية أخرى - بالصافي
٨٤١,٤٣٣	-	٨٤١,٤٣٣	الربح التشغيلي
٤١,٨٢٦,٦٨٠	٢٣,١١١,١٦٠	١٨,٧١٥,٥٢٠	إيرادات مالية
			نتائج قطاعية

٦٦٠,٩١٢,٨٢٠	١٧١,٨٠١,٧٩٠	٤٨٩,١١١,٠٣٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١٠٨,٢٨٠,٠٠٢	٣٦,٣٧٢,٧٩٨	٧١,٩٠٧,٢٠٤	مجموع الموجودات
			مجموع المطلوبات

تسوية نتائج القطاع مع الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
٤١,٨٢٦,٦٨٠	٣٧,٥٩٩,٧٨٠	٢٢,٤٧٢,٠٩٧	٢٣,٨٧٨,٤٧٢			مجموع نتائج القطاع
٨٦,١٨٨						حصة الشركة في صافي (خسارة) ربح
	٥٣,٧٣١	(١٦,٤٧١)	(٣٦)			شركة زميلة باستخدام طريقة
						حقوق الملكية
٤١,٩١٢,٨٦٨	٣٧,٦٥٣,٥١١	٢٢,٤٥٥,٦٢٦	٢٣,٨٧٨,٤٣٦			الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦- أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي

٦-١ أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٦ (تاريخ التحول)

الأرصدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦ (مراجعة)	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	الأرصدة وفقاً لمعايير المحاسبة السابقة كما في ١ يناير ٢٠١٦ (مراجعة)	إيضاح
١٨٨,٠٨٠,٨٥٢	(١٤,٠٨٤,٤٩٤)	٢٠٢,١٦٥,٣٤٦	١-٨-٦
٣٧٢,٦٣١	-	٣٧٢,٦٣١	
١٨٨,٤٥٣,٤٨٣	(١٤,٠٨٤,٤٩٤)	٢٠٢,٥٣٧,٩٧٧	الموجودات موجودات غير متداولة ممتلكات ومصنع ومعدات استثمار في شركة زميلة مجموع الموجودات غير المتداولة
١١٩,٦٢٩,١٨٢	-	١١٩,٦٢٩,١٨٢	موجودات متداولة
١٦٩,٩١٥,٥٧٥	-	١٦٩,٩١٥,٥٧٥	مخزون
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
١٥٣,٨٥٩,٢٢١	-	١٥٣,٨٥٩,٢٢١	ودائع قصيرة الأجل
٤٨٣,٤٠٣,٩٧٨	-	٤٨٣,٤٠٣,٩٧٨	نقد وما يمثله مجموع الموجودات المتداولة
٦٧١,٨٥٧,٤٦١	(١٤,٠٨٤,٤٩٤)	٦٨٥,٩٤١,٩٥٥	مجموع الموجودات
٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	حقوق الملكية والمطلوبات
٤٥,٣٥٧,١٨٧	-	٤٥,٣٥٧,١٨٧	حقوق الملكية
١٣٥,٣٦٥,٨٥٤	(١٢,٥٦٣,٠٦٢)	١٤٧,٩٢٨,٩١٦	رأس المال احتياطي نظامي أرباح مبقاة
٤٥٥,٧٢٣,٠٤١	(١٢,٥٦٣,٠٦٢)	٤٦٨,٢٨٦,١٠٣	حقوق الملكية العائدة لمساهمي شركة الصناعات الكيماوية الأساسية
٩٩,٠٨١,٥٦٦	-	٩٩,٠٨١,٥٦٦	حصص غير مسيطرة
٥٥٤,٨٠٤,٦٠٧	(١٢,٥٦٣,٠٦٢)	٥٦٧,٣٦٧,٦٦٩	مجموع حقوق الملكية
٢١,٦٠٥,٦٦٤	(١,٥٢١,٤٣٢)	٢٣,١٢٧,٠٩٦	٢-٨-٦
٨٥,٠٤٢,٦٠٩	-	٨٥,٠٤٢,٦٠٩	المطلوبات
١٠,٤٠٤,٥٨١	-	١٠,٤٠٤,٥٨١	مطلوبات غير متداولة
٩٥,٤٤٧,١٩٠	-	٩٥,٤٤٧,١٩٠	التزامات منافع الموظفين
١١٧,٠٥٢,٨٥٤	(١,٥٢١,٤٣٢)	١١٨,٥٧٤,٢٨٦	مطلوبات متداولة
٦٧١,٨٥٧,٤٦١	(١٤,٠٨٤,٤٩٤)	٦٨٥,٩٤١,٩٥٥	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى زكاة وضريبة دخل مستحقة مجموع المطلوبات المتداولة
			مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٦ أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

إيضاح	الأرصدة وفقاً لمعايير المحاسبة السابقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	الأرصدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
ممتلكات ومصنع ومعدات	١٩٣,٢٨٧,٨٠٩	(١٢,٧٣٥,٦٥٩)	١٨٠,٥٥٢,١٥٠
استثمار في شركة زميلة	٤٥٨,٨١٩	-	٤٥٨,٨١٩
مجموع الموجودات غير المتداولة	١٩٣,٧٤٦,٦٢٨	(١٢,٧٣٥,٦٥٩)	١٨١,٠١٠,٩٦٩
موجودات متداولة			
مخزون	٩٩,٣٠٨,٨١٩	-	٩٩,٣٠٨,٨١٩
ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى	١٥٢,٢٣٤,٢٥٣	-	١٥٢,٢٣٤,٢٥٣
ودائع قصيرة الأجل	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
نقد وما يمثله	١٥٤,٦٤٣,٣٨٦	-	١٥٤,٦٤٣,٣٨٦
مجموع الموجودات المتداولة	٤٦٦,١٨٦,٤٥٨	-	٤٦٦,١٨٦,٤٥٨
مجموع الموجودات	٦٥٩,٩٣٣,٠٨٦	(١٢,٧٣٥,٦٥٩)	٦٤٧,١٩٧,٤٢٧
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	٤٦,٥١٦,٨٥١	-	٤٦,٥١٦,٨٥١
أرباح مبقاة	١٤٠,٩٨٠,٥٨٣	(١٠,٢٩٠,٥٦٠)	١٣٠,٦٩٠,٠٢٣
حقوق الملكية العائدة لمساهمي شركة الصناعات الكيماوية الأساسية	٤٦٢,٤٩٧,٤٣٤	(١٠,٢٩٠,٥٦٠)	٤٥٢,٢٠٦,٨٧٤
حصص غير مسيطرة	٨٢,٩٣٩,٣٢٠	-	٨٢,٩٣٩,٣٢٠
مجموع حقوق الملكية	٥٤٥,٤٣٦,٧٥٤	(١٠,٢٩٠,٥٦٠)	٥٣٥,١٤٦,١٩٤
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
التزامات منافع الموظفين	٢٤,٠٧٩,٢٥٤	(٢,٤٤٥,٠٩٩)	٢١,٦٣٤,١٥٥
مطلوبات متداولة			
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	٧٩,١١١,٧٤٨	-	٧٩,١١١,٧٤٨
زكاة وضريبة دخل مستحقة	١١,٣٠٥,٣٣٠	-	١١,٣٠٥,٣٣٠
مجموع المطلوبات المتداولة	٩٠,٤١٧,٠٧٨	-	٩٠,٤١٧,٠٧٨
مجموع المطلوبات	١١٤,٤٩٦,٣٣٢	(٢,٤٤٥,٠٩٩)	١١٢,٠٥١,٢٣٣
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات	٦٥٩,٩٣٣,٠٨٦	(١٢,٧٣٥,٦٥٩)	٦٤٧,١٩٧,٤٢٧

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣-٦ أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية  
الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

المبالغ وفقاً لمعايير المحاسبة السابقة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	المبالغ وفقاً لمعايير الدولية للتقرير المالي للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	إيضاح
١٤٨,٣٤٠,٤٣٠	-	١٤٨,٣٤٠,٤٣٠	إيرادات
(١٠٦,٧٠٢,٤٥٧)	١,٦٣٣,٢٣٨	(١٠٨,٣٣٥,٦٩٥)	١-٨-٦ ٢-٨-٦ تكلفة المبيعات
٤١,٦٣٧,٩٧٣	١,٦٣٣,٢٣٨	٤٠,٠٠٤,٧٣٥	إجمالي الربح
(١٢,٧٦٦,١٨٧)	-	(١٢,٧٦٦,١٨٧)	مصاريف بيع وتوزيع
(٨,١٢٧,٥٨٨)	-	(٨,١٢٧,٥٨٨)	مصاريف عمومية وإدارية
١,١٦٥,٣٥٥	-	١,١٦٥,٣٥٥	إيرادات تشغيلية أخرى - بالصافي
٢١,٩٠٩,٥٥٣	١,٦٣٣,٢٣٨	٢٠,٢٧٦,٣١٥	الربح التشغيلي
(١٦,٤٧١)	-	(١٦,٤٧١)	حصة الشركة في صافي خسارة شركة زميلة
٥٦٢,٥٤٤	-	٥٦٢,٥٤٤	باستخدام طريقة حقوق الملكية إيرادات مالية
٢٢,٤٥٥,٦٢٦	١,٦٣٣,٢٣٨	٢٠,٨٢٢,٣٨٨	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٣,٢٠٠,٦٩٢)	(١,٥٥٥,٤٩٣)	(١,٦٤٥,١٩٩)	٣-٨-٦ مصروف زكاة وضريبة دخل
١٩,٢٥٤,٩٣٤	٧٧,٧٤٥	١٩,١٧٧,١٨٩	ربح الفترة
-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
١٩,٢٥٤,٩٣٤	٧٧,٧٤٥	١٩,١٧٧,١٨٩	مجموع الدخل الشامل للفترة
١٣,٢٢٩,٨٨١	١,٦٣٣,٢٣٨	١١,٥٩٦,٦٤٣	مجموع الدخل الشامل للفترة العائد إلى:
٦,٠٢٥,٠٥٣	(١,٥٥٥,٤٩٣)	٧,٥٨٠,٥٤٦	مساهمي شركة الصناعات الكيماوية الأساسية
١٩,٢٥٤,٩٣٤	٧٧,٧٤٥	١٩,١٧٧,١٨٩	حصص غير مسيطرة

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤-٦ أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية  
الموحدة الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

المبالغ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	المبالغ وفقاً لمعايير المحاسبة السابقة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	إيضاح
٢٩٦,٢٧٧,٣٦٨	-	٢٩٦,٢٧٧,٣٦٨	إيرادات ١-٨-٦
(٢٢٠,١٠٨,٩٢٩)	٢,٢٧٢,٥٠٢	(٢٢٢,٣٨١,٤٣١)	تكلفة المبيعات ٢-٨-٦
٧٦,١٦٨,٤٣٩	٢,٢٧٢,٥٠٢	٧٣,٨٩٥,٩٣٧	إجمالي الربح
(٢٤,٥٧٣,٧٤٧)	-	(٢٤,٥٧٣,٧٤٧)	مصاريف بيع وتوزيع
(١١,١٤٧,٥٣٩)	-	(١١,١٤٧,٥٣٩)	مصاريف عمومية وإدارية
٥٣٨,٠٩٤	-	٥٣٨,٠٩٤	إيرادات تشغيلية أخرى - بالصافي
٤٠,٩٨٥,٢٤٧	٢,٢٧٢,٥٠٢	٣٨,٧١٢,٧٤٥	الربح التشغيلي
٨٦,١٨٨	-	٨٦,١٨٨	حصة الشركة في صافي ربح شركة زميلة
٨٤١,٤٣٣	-	٨٤١,٤٣٣	باستخدام طريقة حقوق الملكية
٤١,٩١٢,٨٦٨	٢,٢٧٢,٥٠٢	٣٩,٦٤٠,٣٦٦	إيرادات مالية
(٦,٥٤٦,٢٨١)	(٢,٦١١,٢٣٢)	(٣,٩٣٥,٠٤٩)	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل ٣-٨-٦
٣٥,٣٦٦,٥٨٧	(٣٣٨,٧٣٠)	٣٥,٧٠٥,٣١٧	مصروف زكاة وضريبة دخل
-	-	-	ربح الفترة
٣٥,٣٦٦,٥٨٧	(٣٣٨,٧٣٠)	٣٥,٧٠٥,٣١٧	الدخل الشامل الآخر للفترة
٢٣,٩٨٣,٨٣٣	٢,٢٧٢,٥٠٢	٢١,٧١١,٣٣١	مجموع الدخل الشامل للفترة
١١,٣٨٢,٧٥٤	(٢,٦١١,٢٣٢)	١٣,٩٩٣,٩٨٦	مجموع الدخل الشامل للفترة العائد إلى:
٣٥,٣٦٦,٥٨٧	(٣٣٨,٧٣٠)	٣٥,٧٠٥,٣١٧	مساهمي شركة الصناعات الكيماوية الأساسية
			حصص غير مسيطرة

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥-٦ أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المبالغ وفقاً لمعايير المحاسبة السابقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة)	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	المبالغ وفقاً لمعايير المحاسبة السابقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة)	إيضاح
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
١٧٢,١٢٣,٩٧٨	(١٢,٢٩٦,٤١٩)	١٨٤,٤٢٠,٣٩٧	١-٨-٦
٥٢٣,٩٩٩	-	٥٢٣,٩٩٩	ممتلكات ومصنع ومعدات
١٧٢,٦٤٧,٩٧٧	(١٢,٢٩٦,٤١٩)	١٨٤,٩٤٤,٣٩٦	استثمار في شركة زميلة
			مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٨٤,٩٠٥,٤٩٩	-	٨٤,٩٠٥,٤٩٩	مخزون
١٤٥,٥٠٢,٩٩١	-	١٤٥,٥٠٢,٩٩١	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل
٢٢٧,٨٥٦,٣٥٣	-	٢٢٧,٨٥٦,٣٥٣	نقد وما يماثله
٤٨٨,٢٦٤,٨٤٣	-	٤٨٨,٢٦٤,٨٤٣	مجموع الموجودات المتداولة
٦٦٠,٩١٢,٨٢٠	(١٢,٢٩٦,٤١٩)	٦٧٣,٢٠٩,٢٣٩	مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٤٨,٦٩٣,٩٢٧	-	٤٨,٦٩٣,٩٢٧	احتياطي نظامي
١٥٠,٧١٥,٠٨٦	(٩,٨٥٨,٦٨٠)	١٦٠,٥٧٤,٢٦٦	أرباح مبقاة
٤٧٤,٤٠٩,٥١٣	(٩,٨٥٨,٦٨٠)	٤٨٤,٢٦٨,١٩٣	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
٧٨,٢٢٣,٣٠٥	-	٧٨,٢٢٣,٣٠٥	حصص غير مسيطرة
٥٥٢,٦٣٢,٨١٨	(٩,٨٥٨,٦٨٠)	٥٦٢,٤٩١,٤٩٨	مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٢٢,٠٢٥,٩٦٣	(٢,٤٣٧,٧٣٩)	٢٤,٤٦٣,٧٠٢	٢-٨-٦
			التزامات منافع الموظفين
			مطلوبات متداولة
٧٤,٨٥٦,٧١٦	-	٧٤,٨٥٦,٧١٦	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
١١,٣٩٧,٣٢٣	-	١١,٣٩٧,٣٢٣	زكاة وضريبة دخل مستحقة
٨٦,٢٥٤,٠٣٩	-	٨٦,٢٥٤,٠٣٩	مجموع المطلوبات المتداولة
١٠٨,٢٨٠,٠٠٢	(٢,٤٣٧,٧٣٩)	١١٠,٧١٧,٧٤١	مجموع المطلوبات
٦٦٠,٩١٢,٨٢٠	(١٢,٢٩٦,٤١٩)	٦٧٣,٢٠٩,٢٣٩	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦-٦ أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المبالغ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	المبالغ وفقاً لمعايير المحاسبة السابقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إيضاح
٥٥٧,٨٢٦,٠٧٦	-	٥٥٧,٨٢٦,٠٧٦	إيرادات
(٤١٠,٠١٥,٢٠٥)	٢,٧٠٤,٣٨٢	(٤١٢,٧١٩,٥٨٧)	١-٨-٦ ٢-٨-٦ تكلفة المبيعات
١٤٧,٨١٠,٨٧١	٢,٧٠٤,٣٨٢	١٤٥,١٠٦,٤٨٩	إجمالي الربح
(٤٧,٥٥١,٨٩١)	-	(٤٧,٥٥١,٨٩١)	مصاريف بيع وتوزيع
(٢٤,٩٧٧,٩٦٦)	-	(٢٤,٩٧٧,٩٦٦)	مصاريف عمومية وإدارية
٥,٠٤٨,٠٠٤	-	٥,٠٤٨,٠٠٤	إيرادات تشغيلية أخرى - صافي
٨٠,٣٢٩,٠١٨	٢,٧٠٤,٣٨٢	٧٧,٦٢٤,٦٣٦	الربح التشغيلي
١٥١,٣٦٨	-	١٥١,٣٦٨	حصة الشركة في صافي ربح شركة زميلة
٢,٤٩٧,٤٧٩	-	٢,٤٩٧,٤٧٩	باستخدام طريقة حقوق الملكية
٨٢,٩٧٧,٨٦٥	٢,٧٠٤,٣٨٢	٨٠,٢٧٣,٤٨٣	إيرادات مالية الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١٤,٢٢٤,٦٥٤)	(٥,٣٧٦,٦٥٧)	(٨,٨٤٧,٩٩٧)	٣-٨-٦ مصروف زكاة وضريبة الدخل
٦٨,٧٥٣,٢١١	(٢,٦٧٢,٢٧٥)	٧١,٤٢٥,٤٨٦	ربح السنة
-	-	-	الدخل الشامل الآخر
٦٨,٧٥٣,٢١١	(٢,٦٧٢,٢٧٥)	٧١,٤٢٥,٤٨٦	مجموع الدخل الشامل للسنة
٤٦,١٨٦,٤٧٢	٢,٧٠٤,٣٨٢	٤٣,٤٨٢,٠٩٠	مجموع الدخل الشامل للسنة العائد إلى:
٢٢,٥٦٦,٧٣٩	(٥,٣٧٦,٦٥٧)	٢٧,١٩٠,٠٨٢	مساهمي شركة الصناعات الكيماوية الأساسية
٦٨,٧٥٣,٢١١	(٢,٦٧٢,٢٧٥)	٧١,٤٢٥,٤٨٦	حصص غير مسيطرة

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧-٦ أثر التحول إلى المعايير الدولية على قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

لم يكن للتحول من معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية إلى المعايير الدولية للتقرير المالي أثر هام على قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة.

٨-٦ شرح تعديلات المعايير الدولية للتقرير المالي

١-٨-٦ ممتلكات ومصنع ومعدات

١-١-٨-٦ استهلاك العناصر

إن الفصل أو المكونات هو عبارة عن فصل الأصل إلى مكوناته الهامة. يتم استهلاك كل جزء من بند معين من الممتلكات والمصنع والمعدات والذي يحمل تكلفة تعتبر جوهرية فيما يتعلق بمجموع التكلفة للبند بشكل منفصل. في حال كان بند معين من الممتلكات والمصنع والمعدات يتكون من اثنين أو أكثر من المكونات الهامة بأعمار إنتاجية مختلفة فعلياً، فيتم معاملة كل مكون بشكل منفصل لأغراض الاستهلاك ويتم استهلاكه على مدار عمره الإنتاجي بشكل منفرد. نتج عن ذلك استهلاك معجل بمبلغ ٧,٤ مليون ريال سعودي للمكونات التي تحمل أعمار إنتاجية أقل من الأصل الذي تنتمي إليه هذه المكونات.

نتج عن التعديل المذكور أعلاه انخفاض في الممتلكات والمصنع والمعدات و الأرباح المبقاة بمبلغ ٧,٤ مليون ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦.

نتج عن التعديل المذكور أعلاه انخفاض في الممتلكات والمصنع والمعدات و الأرباح المبقاة بمبلغ ٦,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦.

نتج عن التعديل المذكور أعلاه انخفاض في الممتلكات والمصنع والمعدات و الأرباح المبقاة بمبلغ ٦,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

٢-١-٨-٦ تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة واختبار الهبوط في القيمة

يجب على المجموعة وفقاً لمعايير المحاسبية السابقة حساب قيمة الموجودات غير المتداولة باستخدام التدفقات النقدية المخصصة فقط في حال كانت قيمة التدفقات النقدية غير المخصصة أقل من القيمة الدفترية للأصل. لم يتم خصم التدفقات النقدية لأن قيمة بعض بنود الممتلكات والمصنع والمعدات باستخدام التدفقات النقدية غير المخصصة تجاوزت قيمتها الدفترية، وبناء عليه لم يتم تسجيل أي هبوط في القيمة. وقد نتجت خسائر هبوط في القيمة عندما قامت المجموعة عند التحول للمعايير الدولية لإعداد التقرير المالي بإعادة قياس قيمة المنافع الناتجة عن استخدام تلك الموجودات باستخدام التدفقات النقدية المخصصة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ "الهبوط في الموجودات". وفيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة من قبل إدارة الشركة في احتساب الهبوط في القيمة:

- التدفقات النقدية المتوقعة لخمس سنوات باستخدام الموازنات والتنبؤات المعتمدة.
- الأرقام المتوقعة والتي تعكس أسعار السوق المستقبلية والمقدمة من المجموعة.
- معدل النمو المأخوذ في الاعتبار عند توقع التدفقات النقدية ما بعد الفترة التي تشملها الموازنة والتنبؤات المتغيرة من قبل الإدارة.
- بلغ معدل الخصم المستخدم بناءً على المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال في توقعات التدفقات النقدية حوالي ١٣٪.

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦-٨-٢-١ تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة واختبار الهبوط في القيمة

نتج عن التعديل المذكور أعلاه انخفاض في الممتلكات والمصنع والمعدات والأرباح المبقة بمبلغ ٦,٧ مليون ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦.

نتج عن التعديل المذكور أعلاه انخفاض في الممتلكات والمصنع والمعدات والأرباح المبقة بمبلغ ٥,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦.

نتج عن التعديل المذكور أعلاه انخفاض في الممتلكات والمصنع والمعدات والأرباح المبقة بمبلغ ٦,١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

٦-٨-٢-٢ التزامات منافع الموظفين

قامت الشركة وفقاً لمعايير المحاسبة السابقة بإدراج التكلفة المتعلقة بالتزامات منافع الموظفين كقيمة حالية للمنافع المكتسبة التي يستحقها الموظف. مع ذلك، قامت الشركة بإعادة قياس التزامات المنافع المحددة وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المتوقعة، يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "منافع الموظف" كما في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي.

نتج عن التعديل المذكور أعلاه انخفاض في التزامات منافع الموظفين (التزام) بمبلغ ١,٥ مليون ريال سعودي يقابلها زيادة في الأرباح المبقة كما في ١ يناير ٢٠١٦.

نتج عن التعديل المذكور أعلاه انخفاض في التزامات منافع الموظفين (التزام) بمبلغ ٢,٤ مليون ريال سعودي يقابلها زيادة في الأرباح المبقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦.

نتج عن التعديل المذكور أعلاه انخفاض في التزامات منافع الموظفين (التزام) بمبلغ ٢,٤ مليون ريال سعودي يقابلها زيادة في الأرباح المبقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

٦-٨-٣ ضريبة دخل عائدة إلى حصص غير مسيطرة

قبل تاريخ التحول، تم تحميل ضريبة الدخل المتعلقة بالحصص غير المسيطرة على قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة بالاتفاق مع معايير المحاسبة السابقة. مع ذلك، قامت المجموعة بتحميل ضريبة الدخل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة كما في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية".

نتج عن التعديل المذكور أعلاه انخفاض في مجموع الدخل الشامل للفترة بمبلغ ٢,٦ مليون ريال سعودي لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦.

نتج عن التعديل المذكور أعلاه انخفاض في مجموع الدخل الشامل للسنة بمبلغ ٥,٤ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧- الأرصدة والمعاملات مع أطراف ذات علاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة من مساهمين ومدراء وشركات زميلة وكبار موظفي الإدارة والهيئات التجارية التي يكون لبعض المدراء أو الإدارة العليا مصلحة فيها (أطراف ذات علاقة أخرى).

(أ) فيما يلي أهم المعاملات مع الشركات الزميلة التي قامت بها المجموعة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		العلاقة	طبيعة المعاملة
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧		
١٥,٦٥٧,٥٦٣	٢١,٣٧٥,٩٤٣	٧,٣٣٩,٤٢٣	١٠,١٨٣,٠٦٦	شركات زميلة	مبيعات إلى أطراف ذات علاقة
٢٢,٠٣٥,١٤٧	٣٠,٢٨٣,٣٩٧	١٠,٨١٣,١١٥	١٨,١٧٣,٨٩٩	شركات زميلة	مشتريات من أطراف ذات علاقة أخرى
٣,٥٥٣,٣٦٨	٣,٢٩٦,٣٥٢	١,٩١٥,٧٨٧	١,٧٢٣,٩١١	شركات زميلة	حق امتياز محمل من قبل طرف ذي علاقة
١,٩٨١,١٢٠	١,٧٨١,٠٠١	٩٣١,٢٩٠	٥٥٢,٥٨٨	أطراف ذات علاقة أخرى	مصاريف محملة من طرف ذي علاقة

(ب) مكافأة موظفي الإدارة العليا:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		رواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل للموظفين التزامات منافع الموظفين
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
٢,٠٣٩,٣٨٦	٢,٠٣٩,٣٨٦	١,٠١٩,٦٩٣	١,٠١٩,٦٩٣	
٢٤٨,٨٤٦	٢٤٨,٨٤٦	١٢٤,٤٢٣	١٢٤,٤٢٣	
٢,٢٨٨,٢٣٢	٢,٢٨٨,٢٣٢	١,١٤٤,١١٦	١,١٤٤,١١٦	

تم إدراج أرصدة الأطراف ذات العلاقة القائمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ و ٢٠١٦ ضمن الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى وضمن الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى على التوالي. إن هذه الأرصدة القائمة غير مضمونة ويتم تسويتها في سياق الأعمال الاعتيادية ولا تحمل أي نفقات مالية.

٨- ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	إيضاح
١٣٨,٢٤٨,٩٣٦	١٥١,٩١٧,٤٠٨	ذمم تجارية
(١٥,٠٧٥,٩٩٠)	(١٢,١٤٠,١٠٨)	ناقصا: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٢٣,١٧٢,٩٤٦	١٣٩,٧٧٧,٣٠٠	
٩,٢٣٦,٦٧٠	١٠,٥٥٢,١٥٣	٧ أطراف ذات علاقة
٥,٦٤٢,٥٢٧	٨,١٦٩,٦٥٢	دفعات مقدمة لموردين
٤,٦١٧,٧٠٩	٣,٣٣٧,٧٠٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢,٨٣٣,١٣٩	٢,٣٠٠,٤٩٤	ذمم مدينة أخرى
١٤٥,٥٠٢,٩٩١	١٦٤,١٣٧,٣٠٦	

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩- ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	إيضاح	
٢٨,٦٦٨,٢١٤	٤٨,٧١٨,٥٩٤		ذمم دائنة تجارية
٩,٣٦٦,٣٣٤	٦,٥٩٢,١٨٤	٧	أطراف ذات علاقة
٣١,٧٩٨,٦٦٢	٢٤,٠٧١,٧٦٢		مصاريق مستحقة
١,٨٥٠,٦١٤	٢,٨٨٣,٩٣٣		دفعات مقدمة من عملاء
٣,١٧٢,٨٩٢	٣,٤٧٣,٣٥٥		ذمم دائنة أخرى
<u>٧٤,٨٥٦,٧١٦</u>	<u>٨٥,٧٣٩,٨٢٨</u>		

١٠- التزامات منافع الموظفين

١-١٠ وصف عام للنظام

تقوم المجموعة بإدارة نظام معتمد غير ممول لمنافع الموظفين كما يتطلب نظام قانون العمل السعودي.

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
٢١,٦٠٥,٦٦٤	٢٢,٠٢٥,٦٩٣	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
٢,٠٧٥,٦٢٩	١,٠٣٣,٥٥٧	تكلفة الخدمة الحالية
٧٥٣,٣٢٠	٤١٢,٧٤٢	تكاليف فائدة
(٢,٤٠٨,٦٥٠)	(٦٩٧,٩٧١)	تسديدات
<u>٢٢,٠٢٥,٩٦٣</u>	<u>٢٢,٧٧٤,٠٢١</u>	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

٢-١٠ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
%٣,٥	%٣,٥	معدل الخصم
%٤	%٤	معدل نمو الرواتب
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١- ربحية السهم الأساس والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساس بقسمة الربح العائد إلى مساهمي المجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة خلال الفترة. وبما أن المجموعة ليس لديها أي أسهم محتملة مخففة، فإن العائد المخفض للسهم هو نفس العائد الأساسي للسهم الواحد.

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
٢٣,٩٨٣,٨٣٣	١٨,٤٤٢,٥٧٢	١٣,٢٢٩,٨٨١	١٢,٥٢٠,٤٣١	الربح العائد إلى مساهمي شركة الصناعات الكيماوية الأساسية
٢٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧,٥٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
٠,٨٧	٠,٦٧	٠,٤٨	٠,٤٦	لربحية السهم الأساس والمخفضة
				ربحية السهم الأساس والمخفضة

١٢- توزيعات أرباح

اعتمد المساهمون في الشركة في اجتماع الجمعية العامة المنعقد بتاريخ ١٠ مايو ٢٠١٧ توزيعات أرباح بواقع ١,٠ ريال سعودي لكل سهم، بإجمالي ٢٧,٥ مليون ريال سعودي خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (٣٠ يونيو ٢٠١٦: ٢٧,٥ مليون ريال سعودي) والتي تم دفعها بالكامل خلال الفترة.

١٣- مطلوبات محتملة وارتباطات

- (١) لدى المجموعة مطلوبات محتملة عن ضمانات بنكية تم إصدارها في سياق الأعمال الاعتيادية بمبلغ ١٣,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٦,٨ مليون ريال سعودي).
- (٢) بلغت النفقات الرأسمالية التي تعاقبت عليها المجموعة ولكن لم يتم تكبدها حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧ مبلغ ٢٠٢,٦ مليون ريال سعودي تقريباً (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٩,٥ مليون ريال سعودي). أيضاً انظر إيضاح ١.
- (٣) استلمت المجموعة ربوط زكوية إضافية من الهيئة في ٢٠١٢ بمبلغ ١٠,٤ مليون ريال سعودي للسنوات من ٢٠٠٣ حتى ٢٠١٠. قامت المجموعة بالاعتراض على هذه الربوط الإضافية لدى جهات الاعتراض المختلفة وتعتقد الإدارة بأنه لن ينتج عنها مطلوبات هامة عند إصدار القرار النهائي بشأن هذه الاعتراضات، وبناءً عليه، لم يتم قيد مخصص لهذه الربوط الإضافية في المعلومات المالية الأولية الموحدة المرفقة.