

**شركة كيميائيات الميثانول  
(شركة مساهمة سعودية)**

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

شركة كيميائيات الميثانول  
(شركة مساهمة سعودية)

المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة 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 الموجزة
٤	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
٢٧ - ٧	إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

## تقرير فحص حول المعلومات المالية الأولية

إلى السادة/ المساهمين  
شركة كيميانيات الميثانول  
(شركة مساهمة سعودية)  
المحترمين

### مقدمة

لقد قمنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة كيميانيات الميثانول ("الشركة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ والقوائم المالية الموجزة المتعلقة بالربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهين في ذلك التاريخ، والقائمتين الموجزتين للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة السنة 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 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 الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

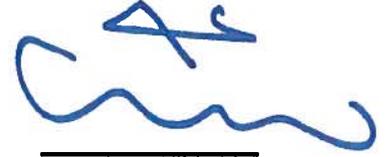
### نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بإرتباطات الفحص رقم ٢٤١٠ "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ 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. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن تتمكن من الحصول على تأكيد بأننا سنعرف جميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها 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 الموجزة المرفقة لم يتم اعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية.

برايس وترهاوس كوبرز



علي عبدالرحمن العتيبي  
ترخيص رقم ٣٧٩

٢ ذو القعدة ١٤٣٨ هـ  
(٢٥ يوليو ٢٠١٧)

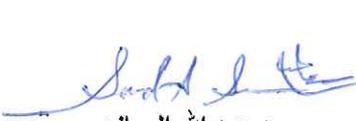
شركة كيميائيات الميثانول  
(شركة مساهمة سعودية)

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
٣٣٧,٩٦١,٧٩٦	٣٥٥,٢٢٢,٩٤٥	١٧٠,٧٤٨,٦٣٢	١٧٥,٨٠٣,٧١٤	إيرادات
(٢٩٦,٩٣٢,٠٨٤)	(٢٨٣,٣٢٦,٥٤٩)	(١٤٨,٠٠٩,٩٥١)	(١٤٤,٣٨٣,٥٤٢)	تكلفة المبيعات
٤١,٠٢٩,٧١٢	٧١,٨٩٦,٣٩٦	٢٢,٧٣٨,٦٨١	٣١,٤٢٠,١٧٢	إجمالي الربح
(٥٩,٤٠١,١٩٠)	(٥١,١٧٥,٠٩١)	(٣١,٢٦١,٢٣٤)	(٢٦,٣٨٩,٧٨٢)	مصاريف بيع وتوزيع
(٢١,١٩١,١٩٩)	(١٧,٩٢٣,٦٤٧)	(١١,١٢٥,٦٢٣)	(٩,٧٠٧,١١٧)	مصاريف عمومية وإدارية
٢٨,١٩٦,٢١١	١٨,٧٣٣,٧٤٠	٢٨,٧٧٨,٧٥٠	١٩,٥٧٣,٧٠٦	١٢ إيرادات تشغيلية أخرى - بالصافي
(١١,٣٦٦,٤٦٦)	٢١,٥٣١,٣٩٨	٩,١٣٠,٥٧٤	١٤,٨٩٦,٩٧٩	ربح (خسارة) تشغيلي
(١٤,٥٠٧,٧٢٦)	(٢٢,٢٢٥,٣٦٤)	(٨,٣٠٠,٧٦٦)	(١١,٠٧٩,٥٣٩)	تكاليف مالية
-	٢٠٠,٠٦٠	-	٤٨,٣٣٣	إيرادات مالية
(١٤,٥٠٧,٧٢٦)	(٢٢,٠٢٥,٣٠٤)	(٨,٣٠٠,٧٦٦)	(١١,٠٣١,٢٠٦)	تكاليف مالية - بالصافي
(٢٥,٨٧٤,١٩٢)	(٤٩٣,٩٠٦)	٨٢٩,٨٠٨	٣,٨٦٥,٧٧٣	ربح (خسارة) قبل الزكاة
(١,٥٠٠,٠٠٠)	(٢,٥٠٠,٠٠٠)	(٧٥٠,٠٠٠)	(١,٢٥٠,٠٠٠)	مصروف زكاة
(٢٧,٣٧٤,١٩٢)	(٢,٩٩٣,٩٠٦)	٧٩,٨٠٨	٢,٦١٥,٧٧٣	ربح (خسارة) الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
(٢٧,٣٧٤,١٩٢)	(٢,٩٩٣,٩٠٦)	٧٩,٨٠٨	٢,٦١٥,٧٧٣	مجموع الربح (الخسارة) الشاملة للفترة
(٠,٢٢٧)	(٠,٠٢٥)	٠,٠٠١	٠,٠٢٢	١٥ ربح (خسارة) السهم (ريال سعودي): الأساس والمخفضة

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

  
محمد بن فرحان بن نادر  
عضو مجلس الإدارة

  
سعود عبد الله الصانع  
الرئيس التنفيذي

  
خالد سليمان العبيد  
المدير المالي

شركة كيميائيات الميثانول  
(شركة مساهمة سعودية)

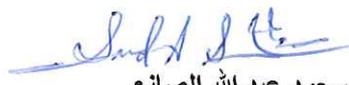
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ١ يناير ٢٠١٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	إيضاح
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
١,٩٠٤,٧٥٥,٠٢٣	١,٧٧٩,٣٠٦,٤٠٢	١,٧٤٤,٦٨٢,٩٠٦	٦
١٩,٨٨٤,٣٨٣	٢٢,٠١١,٦٤٨	١٩,٣٩١,٦٧٤	ممتلكات ومصنع ومعدات
١,٩٢٤,٦٣٩,٤٠٦	١,٨٠١,٣١٨,٠٥٠	١,٧٦٤,٠٧٤,٥٨٠	موجودات غير ملموسة
			مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
١٣٠,٤٢٥,٩٤١	١١٦,٨٩٤,٧١٦	١١٣,٣٩١,٩٨٨	٧ مخزون
٢٠٠,٠٢٢,٨٦٢	١٧٠,٤٨٩,٣٠٩	١٨٧,٩٥٨,٧٢٦	٨ ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
-	-	١٤٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل
١٦٣,٥٩٤,٦٩١	٢٢١,٨٤٧,٠٢٠	٩٨,٧١٨,٧٢١	نقد وما يماثله
٤٩٤,٠٤٣,٤٩٤	٥٠٩,٢٣١,٠٤٥	٥٤٠,٠٦٩,٤٣٥	مجموع الموجودات المتداولة
٢,٤١٨,٦٨٢,٩٠٠	٢,٣١٠,٥٤٩,٠٩٥	٢,٣٠٤,١٤٤,٠١٥	مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٢٠٦,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٦,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٦,٠٠٠,٠٠٠	٩ رأس المال
٧٢,٨٥٠,٠٧١	٧٢,٨٥٠,٠٧١	٧٢,٨٥٠,٠٧١	علاوة إصدار اسهم
٤٤,١١٨,٦٩٣	٤٤,١١٨,٦٩٣	٤٤,١١٨,٦٩٣	احتياطي نظامي
(١٠٧,٠٣٣,٩٠٦)	(٢٠٨,٦٦٢,٤٩٨)	(٢١١,٦٥٦,٤٠٤)	عجز متراكم
١,٢١٥,٩٣٤,٨٥٨	١,١١٤,٣٠٦,٢٦٦	١,١١١,٣١٢,٣٦٠	مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٣٨٤,٩٥٧,٩٩٩	٩١٤,٩٠١,٨٢٦	٩٢٥,٥٧٤,٩٧٨	١٠ قروض طويلة الأجل
٤٣,٥٤٠,١٨٩	٤٤,٥٦٨,١١٦	٤٧,٤٧٠,٢٧٤	١١ التزامات منافع الموظفين
٤٢٨,٤٩٨,١٨٨	٩٥٩,٤٦٩,٩٤٢	٩٧٣,٠٤٥,٢٥٢	مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
١٢٤,٤٦٥,٣٣٠	١٤١,٩٧٩,٦٢٧	١٣١,٥٥١,٠٩٥	١٢ ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٣٢٠,٤٨٤,٥٢٤	٩١,١٤٨,٦٩٦	٨٢,٤١٠,٩٤٠	١٠ الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٣٢٩,٣٠٠,٠٠٠	-	-	قروض قصيرة الأجل
-	٣,٦٤٤,٥٦٤	٥,٨٢٤,٣٦٨	زكاة مستحقة
٧٧٤,٢٤٩,٨٥٤	٢٣٦,٧٧٢,٨٨٧	٢١٩,٧٨٦,٤٠٣	مجموع المطلوبات المتداولة
١,٢٠٢,٧٤٨,٠٤٢	١,١٩٦,٢٤٢,٨٢٩	١,١٩٢,٨٣١,٦٥٥	مجموع المطلوبات
٢,٤١٨,٦٨٢,٩٠٠	٢,٣١٠,٥٤٩,٠٩٥	٢,٣٠٤,١٤٤,٠١٥	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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

تم اعتماد المعلومات المالية الأولية الموجزة والتي تتضمن الإيضاحات والمعلومات الأخرى حولها والموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ يوليو ٢٠١٧ وتم التوقيع عليها بالنيابة عنه من قبل:

  
محمد بن فرحان بن نادر  
عضو مجلس الإدارة

  
سعود عبد الله الصانع  
الرئيس التنفيذي

  
خالد سليمان العبيد  
المدير المالي

شركة كيميائيات الميثانول  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المجموع	عجز متراكم	احتياطي نظامي	علاوة إصدار اسهم	رأس المال	إيضاح
١,٢١٥,٩٣٤,٨٥٨	(١٠٧,٠٣٣,٩٠٦)	٤٤,١١٨,٦٩٣	٧٢,٨٥٠,٠٧١	١,٢٠٦,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٦
(٢٧,٣٧٤,١٩٢)	(٢٧,٣٧٤,١٩٢)	-	-	-	خسارة الفترة
-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
(٢٧,٣٧٤,١٩٢)	(٢٧,٣٧٤,١٩٢)	-	-	-	مجموع الخسارة الشاملة للفترة
١,١٨٨,٥٦٠,٦٦٦	(١٣٤,٤٠٨,٠٩٨)	٤٤,١١٨,٦٩٣	٧٢,٨٥٠,٠٧١	١,٢٠٦,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
١,١١٤,٣٠٦,٢٦٦	(٢٠٨,٦٦٢,٤٩٨)	٤٤,١١٨,٦٩٣	٧٢,٨٥٠,٠٧١	١,٢٠٦,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٧
(٢,٩٩٣,٩٠٦)	(٢,٩٩٣,٩٠٦)	-	-	-	خسارة الفترة
-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
(٢,٩٩٣,٩٠٦)	(٢,٩٩٣,٩٠٦)	-	-	-	مجموع الخسارة الشاملة للفترة
١,١١١,٣١٢,٣٦٠	(٢١١,٦٥٦,٤٠٤)	٤٤,١١٨,٦٩٣	٧٢,٨٥٠,٠٧١	١,٢٠٦,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

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

  
محمد بن فرحان بن نادر  
عضو مجلس الإدارة

  
سعود عبد الله الصايغ  
الرئيس التنفيذي

  
خالد سليمان العبيد  
المدير المالي

شركة كيميائيات الميثانول  
(شركة مساهمة سعودية)

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠١٦	٢٠١٧	
(٢٥,٨٧٤,١٩٢)	(٤٩٣,٩٠٦)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الخسارة قبل الزكاة
		تعديلات لـ:
٨٠,٦٢٤,٩٣٠	٦١,٣٠٢,٠٨٤	٦ استهلاك وإطفاء
١٨,٩٧٦	٢٦٠,٠٨١	خسائر من استبعاد ممتلكات ومعدات
(١٦٤,٨٠٣)	(١٥٨,٠٥٠)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٧,٠٦٠,٠٨٢)	(٢٤٥,٥٨٣)	مخصص مخزون متقادم
١٢,٩٧٣,٧٤٩	٢٠,٠٨٩,٩٠٦	تكاليف مالية - بالصافي
(٧٥١,٩٠٥)	٢,٩٠٢,١٥٨	مخصص التزامات منافع موظفين
١٠,٩٣٧,٨٢١	٣,٧٤٨,٣١١	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
		نقص في مخزون
		زيادة في ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
(٢٢,٨٩٩,٠٨٠)	(١٧,٣١١,٣٦٧)	نقص في ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
(٢١,١٢١,٥٧٧)	(١٣,٠٦٩,٤٢٢)	النقد الناتج من التشغيل
٢٦,٦٨٣,٨٣٧	٥٧,٠٢٤,٢١٢	تكاليف مالية مدفوعة عن قروض
(٩,٢٩٥,٤٤٦)	(٢٦,١٣٦,٢٣٧)	زكاة مدفوعة
-	(٣٢٠,١٩٦)	صافي النقد الداخل من الأنشطة التشغيلية
١٧,٣٨٨,٣٩١	٣٠,٥٦٧,٧٧٩	
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
	(١٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	إيداع ودائع قصيرة الأجل
(١٥,٠٠١,٦٥٠)	(١٣,٦٩٩,٨٤٩)	مدفوعات لشراء ممتلكات ومصنع ومعدات
٢٢٤,٠٠٩	٨٧,٩٥١	متحصلات من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات
(٢٢٧,٥٠٠)	(٨٤,١٨٠)	مدفوعات لشراء موجودات غير ملموسة
(١٥,٠٠٥,١٤١)	(١٥٣,٦٩٦,٠٧٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	تسديدات قروض قصيرة الأجل
(١,١١٠,١٦٠)	-	تكاليف معاملة اقتراض مدفوعة
(٢١,١١٠,١٦٠)	-	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٨,٧٢٦,٩١٠)	(١٢٣,١٢٨,٢٩٩)	صافي النقص في نقد وما يماثله
١٦٣,٥٩٤,٦٩١	٢٢١,٨٤٧,٠٢٠	نقد وما يماثله كما في بداية الفترة
١٤٤,٨٦٧,٧٨١	٩٨,٧١٨,٧٢١	نقد وما يماثله كما في نهاية الفترة

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

  
محمد بن فرحان بن نادر  
عضو مجلس الإدارة

  
سعود عبد الله الصانع  
الرئيس التنفيذي

  
خالد سليمان العبيد  
المدير المالي

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

## ١- معلومات عامة

تقوم شركة كيميائيات الميثانول ("الشركة" أو "كيمانول") بإنتاج سائل الفورمالدهيد اليوريا فورمالدهيد أو خليط منهما مع تركيزات مختلفة وبارافورمالدهيد وراتنجات الفورمالدهيد السائل والبودرة، والهكسين الميثيلين رباعي الأمين، راتنجات الفينول فورمالدهيد، محسنات الخرسانة، الميثانول، أول أكسيد الكربون، دي-ميثيل، أحادي ميثيل، ثلاثي مون-ميثيل، الفورماميد ثنائي الميثيل، الكربون ثنائي ميثيل، بنتا أريثريتول، فورمات الصوديوم والأسيتالدهيد.

إن الشركة هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية وتعمل بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٥٧٨٢٨ صادر في مدينة الدمام بتاريخ ٣٠ ذو الحجة ١٤٢٨هـ (٩ يناير ٢٠٠٨). تتضمن المعلومات المالية الأولية الموجزة المرفقة حسابات الشركة وفرعها المسجل في مدينة الجبيل بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠٠١٨٧٠ بتاريخ ٢٨ ذو الحجة ١٤٠٩هـ (١ أغسطس ١٩٨٩). إن عنوان الشركة المسجل هو ص.ب. ٢١٠١، مدينة الجبيل، المملكة العربية السعودية.

## ٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن أهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة للشركة تم إدراجها أدناه.

### ١-٢ أسس الإعداد

#### (أ) الإلتزام بالمعايير الدولية للتقرير المالي

تم إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة 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 قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

قامت الشركة 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 الشركة بإعداد أول قوائمها المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. قامت الشركة بإعداد أول معلومات مالية أولية 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 الموجزة لفترة الثلاثة والستة 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 سنوية مُعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

لا تتضمن المعلومات المالية الأولية الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية. يشير المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ إلى أن المعلومات المالية الأولية الموجزة تهدف إلى تقديم تحديث عن آخر مجموعة كاملة من القوائم المالية السنوية. وبالتالي، يتطلب معيار المحاسبة الدولي 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 للشركة تم إعدادها باستخدام معايير المحاسبة السابقة، فإن هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة تتضمن السياسات المحاسبية والمطبقة وبعض الإفصاحات الإضافية لتمكين المستخدمين من فهم أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على المبالغ التي تم التقرير عنها سابقاً.

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

#### (ب) تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

قامت الشركة بإعداد أول معلومات مالية أولية موجزة للأغراض العامة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧. إن هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة لفترة الثلاثة والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ أعدت وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ المعتمدين في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. قامت الشركة بإعداد قوائمها المالية الأولية للفترة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وفقاً لمعايير المحاسبة السابقة والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

وبناء عليه، قامت الشركة بإعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة التي تتفق مع معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، مع قائمة المركز المالي المقارنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ١ يناير ٢٠١٦ وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة المقارنة لفترة الثلاثة والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦. عند إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة، تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٦ وهو تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. تم شرح في إيضاح رقم ٥ والمعلومات المالية الأولية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ كيفية أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على المبالغ المدرجة في قائمة المركز المالي وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للشركة. لم تستنفد الشركة 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 الموجزة بموجب العرف المحاسبي للتكلفة التاريخية.

#### (د) معايير صادرة لم يتم تطبيقها بعد

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

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية"، (اعتباراً 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: الإعراف والقياس" بنموذج واحد يحتوي على تصنيفين: التكلفة المطفأة والقيمة العادلة. يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ نموذج جديد لانخفاض الموجودات المالية. يتطلب هذا النموذج الاعتراف بمخصصات انخفاض 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"، (اعتباراً 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 السيطرة على تحويل السلع والخدمات للعميل وبالتالي فإن مفهوم السيطرة محل المفهوم الحالي للمخاطر والمنافع.

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

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

سوف يؤثر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ بشكل رئيسي 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 قصيرة 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 تأثير هام على المعلومات المالية الأولية الموجزة للشركة.

## ٢-٢ العملات الأجنبية

### (أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

تقاس البنود المدرجة في المعلومات المالية الأولية الموجزة للشركة بعملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل بها ("العملة الوظيفية"). يتم عرض المعلومات المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي وهو عملة العرض والعملة الوظيفية للشركة.

### (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 الربح أو الخسارة.

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

## ٣-٢ ممتلكات ومصنع ومعدات

تظهر الممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. 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 منافع اقتصادية مستقبلية إلى الشركة مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكلفة هذا البند بشكل موثوق. يتم استبعاد القيمة الدفترية لأي من العناصر التي تم المحاسبة عنها كموجودات منفصلة عند استبدالها. تقيد الإصلاحات والصيانة الأخرى في الربح أو الخسارة خلال فترة التقرير التي يتم تكبدها فيها.

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

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

#### عدد السنوات

٣٣ - ٥	• مباني وتحسينات على عقارات مستأجرة
٣٥ - ٣	• مصنع وآلات ومعدات
١٠ - ٣	• أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية
٤	• سيارات

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

يتم اثبات بقطع الغيار الرئيسية والمعدات الإحتياطية كمتلكات ومصنع ومعدات عندما تتوقع الشركة استخدامها خلال أكثر من عام. يتم تحويل هذه البنود إلى الموجودات التشغيلية ذات الصلة عندما تكون متاحة للإستخدام.

يتم تصنيف القطع المحفزة كقطع غيار رأسمالية ويتم استهلاكها في الوقت الذي تكون فيه جاهزة للإستخدام.

تؤجل تكاليف الصيانة الدورية ويتم استهلاكها على الفترة حتى موعد الصيانة الدورية القادم. في حال حدوث صيانة دورية غير متوقعة قبل الموعد المخطط لها، يتم تحميل التكاليف المؤجلة سابقاً وغير المستهلكة على المصاريف في الحال ومن ثم تستهلك تكاليف الصيانة الدورية الجديدة خلال الفترة التي يتوقع أن يستفاد منها هذه التكاليف.

تتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات وأعمارها الإنتاجية، وتعديلها عند الحاجة، بتاريخ نهاية كل فترة تقرير سنوي.

عندما تكون القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته القابلة للإسترداد المتوقعة، يتم تخفيض قيمة هذا الأصل إلى القيمة القابلة للإسترداد المتوقعة ويتم مراجعتها في تاريخ كل تقرير لتحديد احتمال عكس خسارة الإنخفاض في القيمة.

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 بوضع هذه الموجودات في الموقع والوضع اللازم ليتم العمل بها على النحو المقصود منه من قبل الإدارة. لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ.

#### ٤-٢ موجودات غير ملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل عند الاثبات الاولي بالتكلفة. تظهر الموجودات غير الملموسة بعد الاثبات الاولي بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم و خسائر انخفاض في القيمة متراكمة، ان وجدت. يتم تصنيف الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة باعتبارها محددة.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على مدى عمرها الاقتصادي الإنتاجي ويتم تقييم الانخفاض في قيمتها عندما يكون هناك مؤشر على أن الموجودات غير الملموسة قد انخفضت. تتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في نهاية كل فترة تقرير سنوية على الأقل. يتم المحاسبة عن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك العوائد الاقتصادية المستقبلية المصاحبة للموجودات عن طريق تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسب ماهو ملائم، وتعامل على انها تغيرات في التقديرات المحاسبية. يقيد مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة ضمن فئة المصاريف في الربح أو الخسارة بما يتوافق مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

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

تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الموجودات غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات، وتقيد في الربح أو الخسارة عند استبعاد تلك الموجودات.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة بين ٤ سنوات إلى ٢٠ سنة.

## ٢-٥ الأدوات المالية

### ١-٥-٢ الموجودات المالية

#### (١) التصنيف

- تصنف الشركة موجوداتها المالية كقروض وذمم المدينة.

#### (٢) الاثبات وإلغاء الاثبات

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

#### (٣) القياس

تقيس الشركة الأصل المالي بقيمته العادلة مضافاً إليه تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بإقتناء الأصل المالي عند الاثبات الأولي، إذا كان الأصل المالي لا يتم تقييمه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تردج القروض والذمم المدينة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

### ٢-٥-٢ المطلوبات المالية

يتم اثبات جميع المطلوبات المالية في الوقت الذي تصبح فيه الشركة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة. يتم اثبات المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم أية تكاليف تتعلق مباشرة بالمعاملات. تقاس هذه المطلوبات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي بعد الاثبات 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.

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

## ٦-٢ الهبوط في القيمة

### ١-٦-٢ موجودات غير مالية

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على احتمال تعرض الموجودات غير المالية للهبوط في القيمة بتاريخ كل تقرير مالي. تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات عند وجود أية مؤشرات أو عندما يكون إجراء الاختبار السنوي للهبوط في القيمة للموجودات. تتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة المنافع الناتجة من الاستخدام، أيهما أعلى، ويتم تحديدها لكل من الموجودات على حدة، إلا إذا كانت الموجودات لا تحقق تدفقات نقدية مستقلة 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 الاستخدام، 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 إثبات 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 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 الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات أو لوحدة توليد النقد عند وجود مثل هذا المؤشر. يتم عكس هبوط القيمة المثبت سابقاً فقط في حال وجود تغير 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 إثبات هذا العكس في الربح أو الخسارة. يتم مراجعة الموجودات غير المالية والتي سبق أن حدث هبوط في قيمتها بغرض احتمال عكس ذلك الهبوط في نهاية كل فترة تقرير.

### ٢-٦-٢ الموجودات المالية

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على تعرض 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. إن قيمة المخصص هي الفرق بين القيمة الدفترية للموجودات والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي. يتم تحميل المخصص على الربح أو الخسارة.

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

#### موجودات مدرجة بالتكلفة المطفأة

يقاس 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.

#### ٣-٦-٢ مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويصرح عنها بالصافي ضمن المعلومات المالية الأولية الموجزة، عند وجود حق قانوني للشركة قابل للتطبيق في مقاصة المبالغ المعترف بها وتكون هنالك نية لتسديد المبالغ بالصافي أو تحقيق الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد.

#### ٧-٢ مخزون

تظهر المواد الخام وقطع الغيار والأعمال تحت التنفيذ والبضائع الجاهزة بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تشمل 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 تكاليف مقدرة لاستكمال العملية والمصاريف المقدرة اللازمة للبيع.

#### ٨-٢ ذمم مدينة تجارية

تمثل الذمم المدينة التجارية المبالغ المطلوبة من العملاء عن بيع بضائع أو 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 ونُقاس 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 بقيد دانن على الربح أو الخسارة ضمن "مصاريف عمومية وإدارية".

#### ٩-٢ ودائع قصيرة الأجل

الودائع قصيرة الأجل هي ودائع لدى بنوك وذات فترات استحقاق أصلية تزيد عن ثلاثة أشهر وتقل عن سنة، ويتم عرضها بشكل منفصل كودائع قصيرة الأجل ضمن الموجودات المتداولة.

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

## ١٠-٢ نقد وما يماثله

يتكون النقد من النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب. يتكون ما يماثل النقد من استثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تكون جاهزة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي لا تخضع بشكل كبير لمخاطر التغيرات في القيمة. تكون الاستثمارات مماثلة للنقد عندما تكون استحقاقاتها قصيرة الأجل لمدة ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

لغرض عرض قائمة التدفقات النقدية الأولية 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 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 الموجزة.

## ١١-٢ رأس المال

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

## ١٢-٢ ذمم دائنة تجارية

تمثل الذمم الدائنة التجارية 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 وتُقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

## ١٣-٢ قروض

يتم اثبات القروض مبدئياً بالقيمة العادلة (المتمثلة في المتحصلات المستلمة) بعد حسم تكاليف المعاملة المتكبدة المؤهلة، إن وجدت. تقاس هذه القروض طويلة الأجل بعد الاثبات المبدئي بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم اثبات اية فروقات بين المتحصلات (بعد حسم تكاليف المعاملة) وقيمة سدادها مبلغ الاسترداد في الربح أو الخسارة على فترة الاقتراض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم اثبات الأتعاب المدفوعة على تسهيلات القروض كتكاليف معاملات القروض إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل أن يتم سحب جزء أو كل التسهيل. وفي مثل هذه الحالة، يتم تأجيل الرسوم حتى يتم السحب. يتم رسملة الاتعاب ضمن المدفوعات المقدمة إلى الحد الذي لا يتبين فيه وجود دليل على احتمال سحب التسهيلات، ويتم إطفائها على فترة التسهيل المرتبطة بها.

تستبعد القروض من قائمة المركز المالي الأولية الموجزة عند الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهائه. ويتم اثبات الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوب المالي الذي تم إنهاؤه أو تحويله إلى طرف آخر والمقابل المدفوع، بما في ذلك الموجودات غير النقدية المحولة أو المطلوبات المفترضة، في الربح أو الخسارة كدخل آخر أو تكاليف تمويل.

يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة ما لم يكن لدى الشركة حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد فترة التقرير.

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

## ١٤-٢ تكاليف قروض

تتم رسملة تكاليف الاقتراض العامة والمحددة المتعلقة مباشرةً باقتناء أو إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإنجاز وإعداد الأصل للاستخدام المخطط له أو البيع. الموجودات المؤهلة هي الموجودات التي تتطلب بالضرورة فترة طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام المخطط له أو البيع. تُخصم إيرادات الاستثمار المكتسبة من الاستثمار الموقت لاقتراضات محدّدة بانتظار صرفها على الموجودات المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة. تدرج تكاليف الاقتراض الأخرى ضمن المصاريف في الفترة التي يتم تكبدها في الربح أو الخسارة.

## ١٥-٢ التزامات منافع الموظفين

لدى الشركة نظام منافع نهاية الخدمة للموظفين محدد وفقاً لنظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية. بناءً على آخر راتب وعدد سنوات الخدمة.

إن أنظمة منافع نهاية الخدمة غير ممولة. وبناءً عليه، يتم تقييم الالتزامات بموجب هذه الأنظمة من قبل خبير اكتواري مستقل بناءً 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، ويدير عكس الالتزام المطلوب بمعدلات الخصم المستخدمة في الربح أو الخسارة. يتم اعتبار أي تغييرات في صافي المطلوبات، الناتجة عن التقييمات الاكتوارية والتغيرات في الافتراضات، كإعادة قياس ضمن الدخل الشامل الآخر.

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

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزام بالمنافع 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 المترابطة، كما هو موضح في نظام العمل السعودي.

## ١٦-٢ إيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للعرض المقبوض أو المستحق من بيع البضائع والخدمات في سياق العمل الاعتيادي لأنشطة الشركة، بعد حسم الخصومات والمرتجعات. تقوم الشركة 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 الشركة. تعتمد الشركة في تقديرها للمرتجعات على النتائج التاريخية، أخذين بعين الاعتبار نوع العميل ونوع المعاملة وتفاصيل كل ترتيب. لا يعد مبلغ الإيرادات قابل للقياس بشكل موثوق إلا بعدما تتم تسوية كافة المطلوبات المحتملة المرتبطة بالبيع.

### الإيرادات من بيع البضائع

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

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

#### ١٧-٢ إيرادات مالية

يتم حساب الإيرادات المالية بطريقة معدل الفائدة الفعلي. ان معدل الفائدة الفعلي هو 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 الايجار

إن تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار بناء على جوهر الترتيب في تاريخ البدء، وما إذا كان الوفاء بالترتيب يعتمد على استخدام أصل، أو موجودات محددة، أو ان الترتيب ينقل الحق في استخدام الأصل.

يصنف العقد عند البدء كعقد إيجار تمويلي أو كعقد إيجار تشغيلي.

#### ١-١٨-٢ عقود الإيجار التمويلية

يصنف العقد الذي يحول كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى الشركة كعقد إيجار تمويلي. تتم رسمة عقود الإيجار التمويلية بداية عقد الايجار بتاريخ القيمة العادلة للعقار المستأجر، وإذا كانت قيمته أقل، بالقيمة الحالية لدفعات الحد الأدنى لعقد الايجار. يتم إدراج التزامات الإيجار ذات العلاقة، بعد خصم نفقات التمويل، ضمن الذمم الدائنة الأخرى قصيرة الأجل وطويلة الأجل. يتم تقسيم دفعات الإيجار فيما بين نفقات التمويل وتخفيض التزامات عقد الايجار من أجل الوصول إلى معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزامات لكل فترة. يتم ادراج نفقات التمويل ضمن تكاليف التمويل في الربح أو الخسارة.

تُستهلك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الإنتاجي للموجودات. ومع ذلك، إذا لم يتوفر تأكيد معقول على أن الشركة سوف تحصل على الملكية بنهاية مدة الإيجار، تُستهلك الموجودات على مدى عمره الإنتاجي المتوقع أو فترة العقد، أيهما أقصر.

#### ٢-١٨-٢ عقود الإيجار التشغيلية

تصنّف عقود الإيجار التي يحتفظ بموجبها المؤجر بجزء جوهري من مخاطر ومنافع الملكية كعقود إيجار تشغيلية. يتم ادراج الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلية (بعد خصم من أية حوافز مستلمة من المؤجر) في قائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

#### ١٩-٢ توزيعات أرباح

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

#### ٢٠-٢ الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). يتم احتساب الزكاة على أساس الوعاء الزكوي التقريبي والأرباح المعدلة أيهما أعلى ويتم تحميلها على الربح أو الخسارة. يتم احتساب الزكاة الإضافية، إن وجدت، عند تحديدها على أنها مطلوبة للدفع.

يتم إثبات مصروف الزكاة في كل فترة أولية بناء على أفضل تقدير لمتوسط الزكاة المرجح السنوي لمعدل مصروف الزكاة المتوقع للسنة المالية الكاملة. قد يتم تعديل المبالغ المستحقة لمصروف الزكاة في فترة أولية لاحقة من تلك السنة المالية إذا تغير مصروف الزكاة السنوي المتوقع.

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

## ٢١-٢ التقارير القطاعية

يتم إعداد المعلومات الأولية الموجزة على أساس التقرير عن قطاع مفرد على نحو يتفق مع المعلومات المراجعة من قبل المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية.

قام المدير التنفيذي، الذي تم تعيينه من قبل مجلس إدارة الشركة، بتقييم الأداء والوضع المالي للشركة كما قام باتخاذ قرارات استراتيجية. وقد تم تحديد المدير التنفيذي على أنه المسؤول الرئيس عن اتخاذ القرارات التشغيلية.

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

## ٢٢-٢ ربحية السهم

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

## ٢٣-٢ احتياطي نظامي

وفقا 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 للإحتياطي النظامي في نهاية السنة. إن هذا الإحتياطي 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 للشركة الوصول إليها في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للمطلوبات مخاطر عدم ادائها.

لدى الشركة 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 للشركة.

تستخدم الشركة 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).

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

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 الشركة 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 بقيمتها الدفترية المالية خلال ١٢ شهرا من قائمة المركز المالي الاولية الموجزة.

#### ٤- تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة وفقا 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 الشركة بعمل تقديرات واجتهادات تتعلق بالمستقبل. نادرا 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 المقدره للممتلكات والمصنع والمعدات لغرض حساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات أو التالف والبلى. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنويا ويتم تعديل مصاريف الاستهلاك المستقبلية عندما تعتقد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

#### الهبوط المتوقع في قيمة الممتلكات والمصنع والمعدات

تقوم الشركة سنويا باختبار ما إذا كانت الممتلكات والمصنع والمعدات قد هبطت قيمتها وفقاً للسياسة المحاسبية المبينة في إيضاح رقم ٦-٢-١. 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 واستخدام معدل خصم مناسب ينطبق على ظروف الشركة.

شركة كيميائيات الميثانول  
(شركة مساهمة سعودية)

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

٥- أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي

١-٥ أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة المركز المالي الأولية الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

الأرصدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	الأرصدة وفقاً للمعايير المحاسبية السابقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	إيضاح
١,٨٤٤,٨٤٣,٣٣٧	(١٥٦,١٨٦,٥٣٤)	٢,٠٠١,٠٢٩,٨٧١	الموجودات موجودات غير متداولة
١٨,١٠٩,٧٥٣	-	١٨,١٠٩,٧٥٣	ممتلكات ومصنع ومعدات
١,٨٦٢,٩٥٣,٠٩٠	(١٥٦,١٨٦,٥٣٤)	٢,٠١٩,١٣٩,٦٢٤	موجودات غير ملموسة مجموع موجودات غير متداولة
١٢٦,٥٤٨,٢٠٢	-	١٢٦,٥٤٨,٢٠٢	موجودات متداولة
٢٢١,٥٨٦,٧٤٥	-	٢٢١,٥٨٦,٧٤٥	مخزون
١٤٤,٨٦٧,٧٨١	-	١٤٤,٨٦٧,٧٨١	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
٤٩٣,٠٠٢,٧٢٨	-	٤٩٣,٠٠٢,٧٢٨	نقد وما يماثله مجموع الموجودات المتداولة
٢,٣٥٥,٩٥٥,٨١٨	(١٥٦,١٨٦,٥٣٤)	٢,٥١٢,١٤٢,٣٥٢	مجموع الموجودات
١,٢٠٦,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٢٠٦,٠٠٠,٠٠٠	حقوق الملكية والمطلوبات
٧٢,٨٥٠,٠٧١	-	٧٢,٨٥٠,٠٧١	حقوق الملكية
٤٤,١١٨,٦٩٣	-	٤٤,١١٨,٦٩٣	رأس المال
(١٣٤,٤٠٨,٠٩٨)	(١٧٦,٠٧٤,٣٦٥)	٤١,٦٦٦,٢٦٧	علاوة إصدار اسهم
١,١٨٨,٥٦٠,٦٦٦	(١٧٦,٠٧٤,٣٦٥)	١,٣٦٤,٦٣٥,٠٣١	احتياطي نظامي أرباح مبقاة (عجز متراكم) مجموع حقوق الملكية
٩٥٨,٢٨٥,٩١٨	٦,١٧٤,٤٥٥	٩٥٢,١١١,٤٦٣	المطلوبات
٤٢,٧٨٨,٢٨٤	١٣,٧١٨,٨٣٧	٢٩,٠٦٩,٤٤٧	مطلوبات غير متداولة
١,٠٠١,٠٧٤,٢٠٢	١٩,٨٩٣,٢٩٢	٩٨١,١٨٠,٩١٠	قروض طويلة الأجل التزامات منافع الموظفين مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٢٠,٧٦٠,٦٧١	-	١٢٠,٧٦٠,٦٧١	مطلوبات متداولة
٤٥,٥٦٠,٢٧٩	(٥,٤٦١)	٤٥,٥٦٥,٧٤٠	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
١٦٦,٣٢٠,٩٥٠	(٥,٤٦١)	١٦٦,٣٢٦,٤١١	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل مجموع المطلوبات المتداولة
١,١٦٧,٣٩٥,١٥٢	١٩,٨٨٧,٨٣١	١,١٤٧,٥٠٧,٣٢١	مجموع المطلوبات
٢,٣٥٥,٩٥٥,٨١٨	(١٥٦,١٨٦,٥٣٤)	٢,٥١٢,١٤٢,٣٥٢	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

شركة كيميائيات الميثانول  
(شركة مساهمة سعودية)

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

٢-٥ 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 للمعايير الدولية للتقرير المالي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	المبالغ وفقاً لمعايير المحاسبة السابقة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	إيضاح
١٧٠,٧٤٨,٦٣٢ (١٤٨,٠٠٩,٩٥١)	١٢,٠٣١,٠٥٣ ٣,٤٢٢,٩٠٢	١٥٨,٧١٧,٥٧٩ (١٥١,٤٣٢,٨٥٣)	١-٥-٥ ٣-٥-٥ / ٢-٥-٥
٢٢,٧٣٨,٦٨١	١٥,٤٥٣,٩٥٥	٧,٢٨٤,٧٢٦	إيرادات تكلفة المبيعات إجمالي الربح
(٣١,٢٦١,٢٣٤) (١١,١٢٥,٦٢٣)	(١٢,٠٣١,٠٥٣) -	(١٩,٢٣٠,١٨١) (١١,١٢٥,٦٢٣)	١-٥-٥
٢٨,٧٧٨,٧٥٠ ٩,١٣٠,٥٧٤	- ٣,٤٢٢,٩٠٢	٢٨,٧٧٨,٧٥٠ ٥,٧٠٧,٦٧٢	مصاريف بيع وتوزيع مصاريف عمومية وإدارية إيرادات تشغيلية أخرى - بالصافي ربح تشغيلي
(٨,٣٠٠,٧٦٦) ٨٢٩,٨٠٨	٢٣٦,٥٢٢ ٣,٦٥٩,٤٢٤	(٨,٥٣٧,٢٨٨) (٢,٨٢٩,٦١٦)	٤-٥-٥
(٧٥٠,٠٠٠) ٧٩,٨٠٨	- ٣,٦٥٩,٤٢٤	(٧٥٠,٠٠٠) (٣,٥٧٩,٦١٦)	تكاليف مالية (خسارة) ربح قبل الزكاة مصروف زكاة (خسارة) ربح الفترة
-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة مجموع (الخسارة) الربح الشامل للفترة
٧٩,٨٠٨	٣,٦٥٩,٤٢٤	(٣,٥٧٩,٦١٦)	

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

٣-٥ أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية 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
٣٣٧,٩٦١,٧٩٦	٢١,٥٦٦,٣٩٠	٣١٦,٣٩٥,٤٠٦	١-٥-٥ إيرادات
(٢٩٦,٩٣٢,٠٨٤)	٦,٢٩٥,٥٠٤	(٣٠٣,٢٢٧,٥٨٨)	-٥-٥ / ٢-٥-٥ ٣ تكلفة المبيعات
٤١,٠٢٩,٧١٢	٢٧,٨٦١,٨٩٤	١٣,١٦٧,٨١٨	إجمالي الربح
(٥٩,٤٠١,١٩٠)	(٢١,٥٦٦,٣٩٠)	(٣٧,٨٣٤,٨٠٠)	١-٥-٥ مصاريف بيع وتوزيع
(٢١,١٩١,١٩٩)	-	(٢١,١٩١,١٩٩)	مصاريف عمومية وإدارية
٢٨,١٩٦,٢١١	-	٢٨,١٩٦,٢١١	إيرادات تشغيلية أخرى - بالصافي
(١١,٣٦٦,٤٦٦)	٦,٢٩٥,٥٠٤	(١٧,٦٦١,٩٧٠)	خسارة تشغيلية
(١٤,٥٠٧,٧٢٦)	١,١٩٦,٧٧١	(١٥,٧٠٤,٤٩٧)	٤-٥-٥ تكاليف مالية
(٢٥,٨٧٤,١٩٢)	٧,٤٩٢,٢٧٥	(٣٣,٣٦٦,٤٦٧)	الخسارة قبل الزكاة
(١,٥٠٠,٠٠٠)	-	(١,٥٠٠,٠٠٠)	مصروف زكاة
(٢٧,٣٧٤,١٩٢)	٧,٤٩٢,٢٧٥	(٣٤,٨٦٦,٤٦٧)	خسارة الفترة
-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
(٢٧,٣٧٤,١٩٢)	٧,٤٩٢,٢٧٥	(٣٤,٨٦٦,٤٦٧)	مجموع الخسارة الشاملة للفترة

٤-٥ أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦.

لم يكن هناك أثر هام للتحول من معايير المحاسبة السابقة إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة.

٥-٥ شرح تعديلات المعايير الدولية للتقرير المالي

١-٥-٥ إيرادات ومصاريف البيع و التوزيع

تم عرض المبيعات إلى المسوقين بعد خصم بعض النفقات وفقاً لشروط الترتيبات التسويقية المعنية وفقاً لمعايير المحاسبة السابقة. عرضت الشركة هذه المبيعات إلى المسوقين على أساس إجمالي وسجلت المصاريف ضمن بند مصاريف البيع والتوزيع، كما يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية".

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

نتج عن التعديلات المذكورة أعلاه زيادة في الإيرادات ومصاريف البيع والتوزيع للشركة بمبلغ ١٢,٠ مليون ريال سعودي و ٢١,٦ مليون ريال سعودي، خلال فترة الثلاثة و الستة اشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ على التوالي.

#### ٢-٥-٥ تقييم مؤشرات الهبوط والهبوط في القيمة

يجب على الشركة حساب قيمة الموجودات غير المتداولة باستخدام التدفقات النقدية المخصومة فقط في حال كانت قيمة التدفقات النقدية غير المخصومة أقل من القيمة الدفترية للأصل وفقاً لمعايير المحاسبية السابقة. لم يتم خصم التدفقات النقدية لأن قيمة بعض بنود الممتلكات والمصنع والمعدات باستخدام التدفقات النقدية غير المخصومة تجاوزت قيمتها الدفترية، وبناء عليه لم يتم تسجيل أي هبوط في القيمة. وقد نتجت خسائر هبوط في القيمة عندما قامت الشركة عند التحول للمعايير الدولية لإعداد التقرير المالي بإعادة قياس قيمة المنافع الناتجة عن استخدام تلك الموجودات باستخدام التدفقات النقدية المخصومة 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 الخبير.
- 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 ١٣,٢٪.

نتج عن التعديل المذكور أعلاه انخفاض في الممتلكات والمصنع والمعدات والأرباح المبقاة للشركة بمبلغ ١٥٦,٢ مليون ريال سعودي، كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦. وقد أدى هذا التعديل إلى انخفاض تكلفة الإستهلاك وبالتالي انخفضت تكلفة المبيعات والخسارة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ بمبلغ ٣,٧ مليون ريال سعودي و ٧,٤ مليون ريال سعودي على التوالي.

#### ٣-٥-٥ التزامات منافع الموظفين

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

نتج عن التعديل المذكور أعلاه زيادة في التزامات استحقاقات الموظفين (التزام) وانخفاض في العجز المتراكم للشركة بمبلغ ١٣,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦.

#### ٤-٥-٥ إطفاء تكاليف معاملات القروض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي

قبل تاريخ التحول، كان يتم تحميل إطفاء تكاليف المعاملات المدفوعة وقت الحصول على القروض طويلة الأجل على قائمة الدخل باستخدام طريقة القسط الثابت وفقاً لمعايير المحاسبة السابقة حيث أن استخدام طريقة القسط الثابت لم ينتج عنها أي اختلافات جوهرية مقارنة بطريقة معدل الفائدة الفعلية. مع ذلك، قامت الشركة بإعادة قياس هذه التكلفة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية، وفقاً للمعيار المحاسبية الدولي رقم ٣٩ "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" كما في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي.

شركة كيميائيات الميثانول  
(شركة مساهمة سعودية)

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

نتج عن التعديل المذكور أعلاه زيادة في القروض طويلة الأجل العجز المتراكم للشركة بمبلغ ٦,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦.

٦- الممتلكات والمصنع والمعدات

قامت الشركة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ بإعادة تقييم فترة العمر الإنتاجي للمصنع والمعدات وقامت بتغيير فترة العمر الإنتاجي المقدر من ٣ - ٢٠ سنة إلى ٣ - ٣٥ سنة. يعتبر التعديل في فترة العمر الإنتاجي المقدر بمثابة تغيير في التقديرات المحاسبية، وبالتالي تم معالجة أثر هذا التغيير بأثر مستقبلي. ونتيجة لهذا التغيير، فإن الإستهلاك المحمل والخسارة لفترة الثلاثة و الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ أقل بمبلغ ١٠,٠ مليون ريال سعودي و ٢٠,٠ مليون ريال سعودي، على التوالي فيما لو كان تم استخدام فترة الأعمار الإنتاجية السابقة.

٧- ذمم مدينة تجارية و ذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
١٥٢,٤٨٧,٢٢١	١٦٢,٨٧٦,٦٧٤	ذمم مدينة تجارية
(٧٢٩,٢٠٩)	(٥٧١,١٥٩)	ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٥١,٧٥٨,٠١٢	١٦٢,٣٠٥,٥١٥	
٥,٩٤٠,٤٧٠	١٣,٣٥٨,١٩١	دفعات مقدمة إلى موردين
٦,١٢٧,٦٧٠	٤,٩٧٦,٢٦٨	سلف موظفين
٥,١٨٦,٥٨٠	٥,٥١٨,٤٩٨	دفعات مقدمة
١,٤٧٦,٥٧٧	١,٨٠٠,٢٥٤	أخرى
١٧٠,٤٨٩,٣٠٩	١٨٧,٩٥٨,٧٢٦	

٨- ودائع قصيرة الأجل

تمثل الودائع قصيرة الأجل، وداائع لأجل مودعة لدى بنوك تجارية خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ وهي تدر عوائد مالية بأسعار السوق السائدة.

٩- رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ١٢٠,٦ مليون سهم عادي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٢٠,٦ مليون سهم عادي) بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم.

شركة كيميائيات الميثانول  
(شركة مساهمة سعودية)

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

١٠- قروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
٣٨٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٨٥,٠٠٠,٠٠٠	صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق")
٣٢٧,٦٨٥,٠٠٠	٣٢٧,٦٨٥,٠٠٠	تسهيلات مرابحة - قروض مشاركة
٣٠٩,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٩,٠٠٠,٠٠٠	تسهيلات المرابحة - قروض ثنائية
١,٠٢١,٦٨٥,٠٠٠	١,٠٢١,٦٨٥,٠٠٠	ناقصاً: تكاليف معاملات غير مطفاة
(٤,٠٨٩,٨٩٣)	(٣,٣٩٣,٣٥٤)	الصندوق
(٦,٣٢٣,٠٤٤)	(٥,٦٣٢,٩٩٦)	تسهيلات مرابحة - قروض مشاركة
(٥,٢٢١,٥٤١)	(٤,٦٧٢,٧٣٢)	تسهيلات المرابحة - قروض ثنائية
(١٥,٦٣٤,٤٧٨)	(١٣,٦٩٩,٠٨٢)	
١,٠٠٦,٠٥٠,٥٢٢	١,٠٠٧,٩٨٥,٩١٨	تظهر القروض طويلة الأجل كما يلي:
٩١,١٤٨,٦٩٦	٨٢,٤١٠,٩٤٠	الاستحقاق الحالي المدرج ضمن المطلوبات المتداولة
٩١٤,٩٠١,٨٢٦	٩٢٥,٥٧٤,٩٧٨	قروض طويلة الأجل
١,٠٠٦,٠٥٠,٥٢٢	١,٠٠٧,٩٨٥,٩١٨	فيما يلي حركة تكاليف المعاملات غير المطفاة:
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
٧,٢٤٢,٤٧٧	١٥,٦٣٤,٤٧٨	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
١٢,٤٣٠,٣٠٣	-	إضافات
(٤,٠٣٨,٣٠٢)	(١,٩٣٥,٣٩٦)	ناقصاً: الإطفاء
١٥,٦٣٤,٤٧٨	١٣,٦٩٩,٠٨٢	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة
		تتعلق بـ:
٣,٨٥١,٣٠٤	٣,٩٧٣,٥٨٦	الجزء المتداول المدرج ضمن المطلوبات المتداولة
١١,٧٨٣,١٧٤	٩,٧٢٥,٤٩٦	المدرج ضمن قروض طويلة الأجل
١٥,٦٣٤,٤٧٨	١٣,٦٩٩,٠٨٢	

١-١٠ صندوق التنمية الصناعية السعودي

تم توقيع اتفاقيات قروض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي للحصول على قروض بمبلغ ٦٠٠ مليون ريال سعودي لتمويل توسعة وإنشاء مرافق الإنتاج للشركة والتي تم سحبها بالكامل في شهر يونيو ٢٠١٠. يتم تحميل الأتعاب الإدارية السنوية والمدفوعة مقدماً من قبل صندوق التنمية الصناعية السعودي بموجب اتفاقيات القروض.

تتطلب تعهدات تسهيلات الصندوق من الشركة الحفاظ على مستويات مالية محددة والحد من توزيعات الأرباح والنفقات الرأسمالية السنوية فوق حدود معينة وأمور أخرى محددة. كانت الشركة ملتزمة بالتعهدات المتعلقة بالحفاظ على بعض المستويات المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧. إن القرض مضمون برهن على ممتلكات ومصنع ومعدات الشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧. تظهر القيم الدفترية للصندوق بالريال السعودي.

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

قامت الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بإعادة هيكلة قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي وانتهت من اتفاقيات إعادة الهيكلة مع الصندوق. إن إجمالي استحقاق القرض يعتمد على جداول السداد المعدلة الخاصة بها والتي تمتد حالياً على مدى السنوات من عام ٢٠١٧ حتى عام ٢٠٢٠. لم ينتج عن إعادة الهيكلة تعديلات جوهرية لبنود اتفاقية القرض.

قامت الشركة مرة أخرى خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ بإعادة هيكلة قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي وانتهت من اتفاقيات إعادة الهيكلة مع الصندوق. إن إجمالي استحقاق القرض يعتمد على جداول السداد المراجعة الخاصة بها والتي تمتد حالياً على مدى السنوات من عام ٢٠١٨ حتى عام ٢٠٢١. لم ينتج عن إعادة الهيكلة تعديلات جوهرية لبنود اتفاقية القرض.

#### ٢-١٠ تسهلات مرابحة

أبرمت الشركة اتفاقية خلال السنة المنتهية في عام ٢٠٠٧ مع مجموعة من البنوك وهي المؤسسة العربية المصرفية وبنك الرياض ومجموعة سامبا المالية والبنك السعودية الهولندي والبنك الأهلي التجاري والبنك السعودي البريطاني (يشار إليهم مجتمعين بـ "مشاركي تسهيلات المرابحة") لتقديم تسهيلات مرابحة - مشاركة وثانوية لتمويل مشاريع التوسعة. تحمل هذه القروض نفقات مالية على أساس أسعار السوق السائدة والتي تعتمد أساساً على سعر معدل الفائدة بين البنوك السعودية.

تتطلب تعهدات تسهيلات القروض من الشركة الحفاظ على مستويات مالية محددة والحد من توزيعات الأرباح والنفقات الرأسمالية السنوية فوق حدود معينة وأمور أخرى محددة. كانت الشركة ملتزمة بالتعهدات المتعلقة بالحفاظ على بعض المستويات المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧. تظهر القيم الدفترية للقروض طويلة الأجل بالريال السعودي. قامت الشركة خلال عام ٢٠١٦ بإعادة هيكلة قروضها قصيرة وطويلة الأجل وانتهت من اتفاقيات إعادة الهيكلة مع المؤسسات المقرضة. إن إجمالي استحقاق القرض يعتمد على جداول السداد المعدلة الخاصة بها والتي تمتد حالياً على مدى السنوات من عام ٢٠١٨ حتى عام ٢٠٢٢. لم تؤدي إعادة الهيكلة إلى تعديل جوهرية في شروط اتفاقية القرض.

#### ١١- التزامات منافع الموظفين

##### ١-١١ وصف عام للنظام

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
٤٣,٥٤٠,١٨٩	٤٤,٥٦٨,١١٦	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
٦,٣٦٨,٠٠٠	٣,١٩٦,٥٠٠	تكلفة الخدمة الحالية
١,٦٢١,٠٠٠	٩٣٨,٥٠٠	تكاليف فائدة
(٦,٩٦١,٠٧٣)	(١,٢٣٢,٨٤٢)	تسديدات
٤٤,٥٦٨,١١٦	٤٧,٤٧٠,٢٧٤	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

##### ٢-١١ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

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

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

١٢- ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٦٨,٠٠٨,٥٧١	٤٤,٤٣٩,٧٥٠	ذمم دائنة تجارية
٤٣,٠٦٨,٤٥٠	٥٧,٤٦٠,٨٨٩	مصاريف مستحقة
٢,١٤٨,٥٦٦	١,١٠٠,٩٨٠	دفعات مقدمة من عملاء
١٨,٣٢٥,٥٠٨	٣٨,٩٧٨,٠٠٨	أخرى
١٣١,٥٥١,٠٩٥	١٤١,٩٧٩,٦٢٧	

خلال ٢٠١٦، قامت الشركة بتسييل ضمان أداء بنكي بمبلغ ١٠,٠ مليون دولار (٣٧,٥ مليون ريال سعودي)، الصادر عن أحد المسوقين لها بسبب عدم التزامه بالاتفاقية و الإلتزامات التعاقدية الأخرى بموجب اتفاقية التسويق. قامت الشركة بتسجيل النقد المستلم تحت بند "نقد وما يماثله" مقابل مطلوبات تحت بند "أخرى" أعلاه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مع عدم وجود أي تأثير على صافي خسارة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. دخلت الشركة في تحكيم مع المسوق لحل الأمر وتم التوصل إلى اتفاق بين الأطراف خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ مما أدى إلى التزام المسوق اتجاه الشركة بمبلغ ٥,٥ مليون دولار أمريكي (٢٠,٦ مليون ريال سعودي) والتي تم تسجيلها تحت بند "إيرادات تشغيلية أخرى" خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧. إن المطلوبات المتبقية للشركة تجاه المسوق البالغة ٤,٥ مليون دولار أمريكي (١٦,٩ مليون ريال سعودي) مدرجة ضمن بند "أخرى" أعلاه في ٣٠ يونيو ٢٠١٧.

١٣- وضع الربوط النهائية و شهادات الزكاة

حصلت الشركة على شهادات الزكاة من الهيئة للسنوات حتى عام ٢٠١٠. لم تنه الهيئة الربوط الزكوية للسنوات من عام ٢٠١١ الى عام ٢٠١٦. حصلت الشركة على شهادات الزكاة للسنوات حتى عام ٢٠١٦.

١٤- معاملات مع اطراف ذات علاقة

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

(أ) فيما يلي أهم المعاملات التي قامت بها الشركة:-

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		طبيعة المعاملات والعلاقات
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
٤٨١,٣٠٤	٦٥٦,٩٣٢	٣٦٥,٤٦١	٣٥٤,٥١٦	مشتريات من أطراف ذات علاقة أخرى تكاليف ومصاريف محملة من
٣١٦,٤١٤	٤٥٤,٢١٦	١١٤,٨٦٥	١٣٨,٨٥٩	أطراف ذات علاقة أخرى

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

(ب) تعويضات موظفي الإدارة العليا:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
٣,٨٦١,٥٦٨	٣,٣٣٥,٠٨٠	١,٩٩٦,٢٩٢	١,٦٦٦,٠٣٧	رواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل للموظفين
١٥٣,٩٦٥	١٠٩,٣٦٣	٧٦,٩٨٣	٥٤,٦٨٢	التزامات منافع الموظفين

١٥- ربح (خسارة) السهم الأساس والمخفضة

يتم حساب ربح (خسارة) السهم الأساس بقسمة ربح (خسارة) الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة خلال الفترة. وبما أن الشركة ليس لديها أي أسهم محتملة مخفضة، فإن الخسارة المخفضة للسهم هي نفس الخسارة الأساس للسهم.

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
(٢٧,٣٧٤,١٩٢)	(٢,٩٩٣,٩٠٦)	٧٩,٨٠٨	٢,٦١٥,٧٧٣	خسارة الفترة
				المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
١٢٠,٦٠٠,٠٠٠	١٢٠,٦٠٠,٠٠٠	١٢٠,٦٠٠,٠٠٠	١٢٠,٦٠٠,٠٠٠	الاساسية والمخفضة لربح (لخسارة) السهم
(٠,٢٢٧)	(٠,٠٢٥)	٠,٠٠١	٠,٠٢٢	ربح (خسارة) السهم

١٦- مطلوبات محتملة وارتباطات

(١) لدى الشركة مطلوبات محتملة لضمانات بنكية وخطابات اعتماد صدرت في سياق الأعمال الاعتيادية بمبلغ ٦١,٠ مليون ريال سعودي و ٠,٥ مليون ريال سعودي، على التوالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢٢,٢ مليون ريال سعودي و ٤,٦ مليون ريال سعودي).

(٢) بلغت النفقات الرأسمالية المتعاقد عليها من قبل الشركة والتي لم يتم تكبدها حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧ مبلغ ٣٢ مليون ريال سعودي تقريباً (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٥,٤ مليون ريال سعودي).