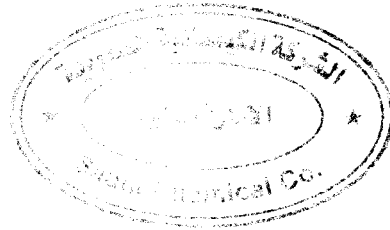


الشركة الكيمائية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م  
وتقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين



عضو مجلس الإدارة المفوض  
د. محمد سعود البدر

المدير العام  
د. محمد سعود البدر

مدير الإدارة المالية  
ماجد أحمد قويدر

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

<u>صفحة</u>	<u>المحتويات</u>
٢	تقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين
٣	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٤	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٣٠ -٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة



**تقرير عن فحص مرامي الحسابات المستقلين للقوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة**

الى السادة المساهمين المحترمين

الشركة الكيمائية السعودية

"شركة مساهمة سعودية"

الرياض - المملكة العربية السعودية

**مقدمة:**

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة للشركة الكيمائية السعودية "شركة مساهمة سعودية" ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") والمشملة على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م، والقوائم الأولية الموحدة للدخل الشامل، والتدفقات النقدية، والتغيرات في حقوق المساهمين عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وعلى ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات المختارة من (١) الى (١٤).

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


**نطاق الفحص:**

لقد قمنا بالفحص وفقاً لمعيار المراجعة الدولي رقم (٢٤١٠) والخاص بارتباطات الفحص "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من توجيه استفسارات بشكل أساس للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية واجراءات 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 يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن يُبدي رأي مراجعة.

**الاستنتاج:**

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

**عن الدكتور محمد العمري وشركاه**

  
جمال محمد العمري  
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٢٣١



التاريخ : ١٤ شعبان ١٤٣٨هـ

الموافق : ١٠ مايو ٢٠١٧م

الشركة الكيمائية السعودية (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

كما في ١ يناير ٢٠١٦ م ألف ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ألف ريال سعودي	كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م ألف ريال سعودي	إيضاح
<b>الموجودات</b>			
<b>الموجودات غير المتداولة</b>			
١٧٦,٨٣٥	١٩٣,٤٩٨	١٩٤,٧١٣	ممتلكات وآلات ومعدات
١٨٧,٤٦٤	٢١١,٦٢٣	٢١٩,٦٨٢	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
١٥,٠٩٠	٢٣,٦٥٣	٢٢,٧٠٥	موجودات غير ملموسة
٤٦٩,٨٠٧	٤٦٩,٨٠٧	٤٦٩,٨٠٧	شهرة
٨٤٩,١٩٦	٨٩٨,٥٨١	٩٠٦,٩٠٧	
<b>الموجودات المتداولة</b>			
٩٩,٣٥٧	٣١,٠٤٧	٧٢,٢٩٢	نقد ونقد مماثل
١,٦٥١,٧٩١	١,٥٠٣,٨١٢	١,٥٦١,٥٢٢	ذمم مدينة تجارية
٦١٢,٢٨٥	٨٠٩,١٥٢	٧٢٩,٧٦٢	مخزون
٤٧,٩٧٨	٤١,٦١٤	٥٦,٥٨٠	دفعات مقدمة وموجودات أخرى
-	٣٤٥	٤٤٩	مطلوب من أطراف ذات علاقة
٢,٤١١,٤١١	٢,٣٨٥,٩٧٠	٢,٤٢٠,٦٠٥	
٣,٢٦٠,٦٠٧	٣,٢٨٤,٥٥١	٣,٣٢٧,٥١٢	<b>إجمالي الموجودات</b>
<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>			
<b>حقوق الملكية</b>			
٦٣٢,٤٠٠	٦٣٢,٤٠٠	٦٣٢,٤٠٠	رأس المال
٢٩٥,٦٨٩	٣٠٩,٤٧١	٣٠٩,٤٧١	إحتياطي نظامي
٣٠٠,٠٠٠	٣٤٠,٠٠٠	٣٤٠,٠٠٠	إحتياطي عام
٣٢٦,٣٥٤	١٨٥,٦٦٤	٢٤٠,٨٥٩	أرباح مبقاة
١,٥٥٤,٤٤٣	١,٤٦٧,٥٣٥	١,٥٢٢,٧٣٠	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
٥,٢٠٤	٥,٣٣٢	٥,٦٩٧	حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٥٥٩,٦٤٧	١,٤٧٢,٨٦٧	١,٥٢٨,٤٢٧	<b>مجموع حقوق الملكية</b>
<b>المطلوبات غير المتداولة</b>			
-	٧٨,٧٥٠	٧٨,٧٥٠	تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي
٥٧,٢٥٢	٥٦,٨٣٦	٥٥,١٥١	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥٧,٢٥٢	١٣٥,٥٨٦	١٣٣,٩٠١	
٥٨٩,٤٦٦	٧٤٣,٦٩٣	٧٩٠,٩٧٣	<b>المطلوبات المتداولة</b>
٩٤٤,٤٢٨	٨١٣,٤٠٢	٨٠٤,٢٢٩	مرابحات إسلامية قصيرة الأجل
٩٧,٤٢٥	١٠٧,٥٩٥	٥٥,٧٢٤	ذمم دائنة تجارية
١٢,٣٨٩	١١,٤٠٨	١٤,٢٥٨	مستحقات ومطلوبات أخرى
١,٦٤٣,٧٠٨	١,٦٧٦,٠٩٨	١,٦٦٥,١٨٤	الزكاة وضريبة الدخل المستحقة
١,٧٠٠,٩٦٠	١,٨١١,٦٨٤	١,٧٩٩,٠٨٥	<b>إجمالي المطلوبات</b>
٣,٢٦٠,٦٠٧	٣,٢٨٤,٥٥١	٣,٣٢٧,٥١٢	<b>مجموع المطلوبات وحقوق الملكية</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من الإيضاح رقم ١ حتى رقم ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

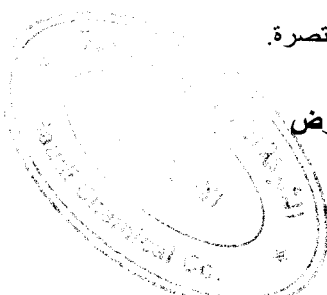
عضو مجلس الإدارة المفوض  
د. محمد سعود البدر



المدير العام  
د. محمد سعود البدر



مدير الإدارة المالية  
ماجد أحمد قويدر

الشركة الكيمائية السعودية (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ ألف ريال سعودي	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ ألف ريال سعودي	إيضاح
٥٨٨,٤٤٧	٧٢٤,٦٨٠	إيرادات
(٤٧٦,٧٨١)	(٦٠٦,٢٧٦)	تكلفة الإيرادات
١١١,٦٦٦	١١٨,٤٠٤	مجمل الربح
١,١٣٥	٦٣٤	إيرادات تشغيلية أخرى - صافي
(٢١,٧٢٤)	(٢٧,٣٣١)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٢٧,٣١٤)	(٢٤,٦٧٢)	مصروفات عمومية وإدارية
٦٣,٧٦٣	٦٧,٠٣٥	الربح من العمليات
(٤,٩٥٩)	(٤,٨٤٠)	مصاريف تمويلية
٥٨,٨٠٤	٦٢,١٩٥	الربح قبل الزكاة والضريبة
(٦,٩٧٥)	(٦,٦٣٥)	مصروف الزكاة وضريبة الدخل
٥١,٨٢٩	٥٥,٥٦٠	صافي ربح الفترة
-	-	الإيرادات الشاملة الأخرى
٥١,٨٢٩	٥٥,٥٦٠	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٥١,٥١٩	٥٥,١٩٥	صافي الربح وإجمالي الدخل الشامل للفترة العائد إلى:
٣١٠	٣٦٥	ملاك الشركة الأم
٥١,٨٢٩	٥٥,٥٦٠	الحصص غير المسيطرة
٠,٨١	٠,٨٧	١١ صافي ربح السهم (بالريال سعودي)، على أساس صافي ربح للفترة العائد لمساهمي الشركة الأم:
٠,٨١	٠,٨٧	١١ - الأساسي
		١١ - المخفض

تعتبر الإيضاحات المرفقة من الإيضاح رقم ١ حتى رقم ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.


عضو مجلس الإدارة المفوض  
د. محمد سعود البدر



المدير العام  
د. محمد سعود البدر



مدير الإدارة المالية  
ماجد أحمد قويدر




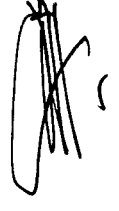
الشركة الكيميائية السعودية (شركة مساهمة سعودية)


قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

مجموع حقوق الملكية ألف ريال سعودي	حقوق الملكية غير المسيطر عليها ألف ريال سعودي	حصص ملكية الشركة الأم				أرباح مبقاة ألف ريال سعودي	مجموع ألف ريال سعودي	احتياطي إحتياطي نظامي ألف ريال سعودي	رأس المال ألف ريال سعودي	إيضاح
		أرباح مبقاة ألف ريال سعودي	احتياطي إحتياطي نظامي ألف ريال سعودي	أرباح مبقاة ألف ريال سعودي	احتياطي إحتياطي نظامي ألف ريال سعودي					
١,٥٥٩,٦٤٧	٥,٢٠٤	٣٢٦,٣٥٤	٣٠٠,٠٠٠	٢٩٥,٦٨٩	١,٥٥٤,٤٤٣	٣٢٦,٣٥٤	٢٩٥,٦٨٩	٦٣٢,٤٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٦ م	
٥١,٨٢٩	٣١٠	٥١,٥١٩	-	-	٥١,٥١٩	٥١,٥١٩	-	-	صافي ربح الفترة	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	الإيرادات الشاملة الأخرى	
٥١,٨٢٩	٣١٠	٥١,٥١٩	-	-	٥١,٥١٩	٥١,٥١٩	-	-	إجمالي الدخل الشامل	
(١٢٦,٤٨٠)	-	(١٢٦,٤٨٠)	-	-	(١٢٦,٤٨٠)	(١٢٦,٤٨٠)	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة	
١,٤٨٤,٩٩٦	٥,٥١٤	١,٤٧٩,٤٨٢	٣٠٠,٠٠٠	٢٩٥,٦٨٩	١,٤٧٩,٤٨٢	٢٥١,٣٩٣	٢٩٥,٦٨٩	٦٣٢,٤٠٠	في ٣١ مارس ٢٠١٦ م	
١,٤٧٢,٨٦٧	٥,٣٢٢	١,٤٦٧,٥٣٥	٣٤٠,٠٠٠	٣٠٩,٤٧١	١,٤٦٧,٥٣٥	١٨٥,٦٦٤	٣٠٩,٤٧١	٦٣٢,٤٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٧ م	
٥٥,٥٦٠	٣٦٥	٥٥,١٩٥	-	-	٥٥,١٩٥	٥٥,١٩٥	-	-	صافي ربح الفترة	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	الإيرادات الشاملة الأخرى	
٥٥,٥٦٠	٣٦٥	٥٥,١٩٥	-	-	٥٥,١٩٥	٥٥,١٩٥	-	-	إجمالي الدخل الشامل	
١,٥٢٨,٤٢٧	٥,٦٩٧	١,٥٢٢,٧٣٠	٣٤٠,٠٠٠	٣٠٩,٤٧١	١,٥٢٢,٧٣٠	٢٤٠,٨٥٩	٣٠٩,٤٧١	٦٣٢,٤٠٠	كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من الإيضاح رقم ١ حتى رقم ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

  
مدير الإدارة المالية  
مجايد أحمد فؤيد

  
المدير العام  
د. محمد سعود البدر

  
عضو مجلس الإدارة المفوض  
د. محمد سعود البدر

الشركة الكيمائية السعودية (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م الف ريال سعودي	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م الف ريال سعودي	
٥٨,٤٩٤	٦٢,١٩٥	ربح الفترة قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة
		تعديلات تسويات لتسوية الربح قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:
٥,٣١٢	٤,٨٣٦	إستهلاكات
١,٧٤٥	١,٠٠٨	إطفاءات
(٩٠)	(٢٧٦)	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٢٠,٩٨٢	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها - صافي
٣٠٠	٣٠٠	مخصص مخزون بطيء الحركة - صافي
		(الزيادة)/النقص في الموجودات التشغيلية :
(٢٩٥,٦٩٦)	(٥٧,٧١٠)	ذمم مدينة تجارية
٥٥٥,٤٢٦	٧٩,٠٩٠	مخزون
(٤١٠,٨٧٥)	(١٤,٩٦٦)	دفعات مقدمه وأرصدة مدينة أخرى
-	(١٠٤)	مطلوب من / إلى أطراف ذات علاقة، صافي
(٦١,٨٣٧)	(٩,١٧٣)	الزيادة/(النقص) في المطلوبات التشغيلية:
(٤٠,١٨٥)	(٥٥,٦٥٦)	ذمم دائنة تجارية
٦٤٩	(١,٦٨٥)	مستحقات ومطلوبات أخرى
(١٦٥,٧٧٥)	٧,٨٥٩	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٣,٨٢٥)	-	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) العمليات
(١٦٩,٦٠٠)	٧,٨٥٩	الزكاة و ضريبة الدخل - المدفوعة
		صافي النقد الناتج من (المستخدم في) العمليات
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٨,٨٥٠)	(١٤,٣٤٩)	مشتريات ممتلكات وآلات ومعدات
(٧١٥)	(٦٠)	المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٩٠	٥١٥	موجودات غير ملموسة
(٩,٤٧٥)	(١٣,٨٩٤)	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢٥١,٥٥٧	٤٧,٢٨٠	التغير في المراتب الإسلامية قصيرة الأجل
(١٢٥,٩٨٣)	-	توزيعات أرباح مدفوعة (بما فيها حقوق الملكية غير المسيطرة)
١٢٥,٥٧٤	٤٧,٢٨٠	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٥٣,٥٠١)	٤١,٢٤٥	صافي التغير في النقد و النقد المماثل
٩٩,٣٥٧	٣١,٠٤٧	النقد و النقد المماثل في بداية الفترة
٤٥,٨٥٦	٧٢,٢٩٢	النقد و النقد المماثل في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من الإيضاح رقم ١ حتى رقم ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

عضو مجلس الإدارة المفوض

د. محمد سعود البدر



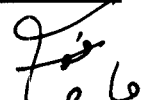
المدير العام

د. محمد سعود البدر



مدير الإدارة المالية

ماجد أحمد قويدر



الشركة الكيميائية السعودية (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

١- الوضع القانوني وطبيعة العمليات

إن الشركة الكيميائية السعودية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٦١٦١ الصادر بالرياض بتاريخ ١٢ صفر ١٣٩٢ هـ الموافق ٢٨ مارس ١٩٧٢ م. إن الشركة مدرجة في السوق المالية السعودية (تداول).

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة وشركاتها التابعة (مجتمعين " المجموعة ") بما يلي :

- تصنيع وبيع المتفجرات والمنتجات المتعلقة بها لأغراض الاستعمال المدني والعسكري وتقديم خدمات الدعم الفني للتفجير .
- مزاولة تجارة الجملة والتجزئة في الأدوية والمواد والمحاليل الطبية والمستحضرات الصيدلانية والأدوات والمعدات والآلات الطبية والجراحية ولوازم المستشفيات والمراكز الطبية وقطع الغيار الخاصة بها والمنظفات والمواد الغذائية .
- تصنيع وإنتاج مادة نترات الأمونيوم.

إن عنوان مكتب الشركة المسجل هو كما يلي:

ص.ب ٢٦٦٥ الرياض ١١٤٦١،  
المملكة العربية السعودية

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة حسابات الشركة وشركاتها التابعة التالية:

الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية	
		كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
الشركة السعودية العالمية للتجارة (سيتكو فارما)	السعودية	٪٩٩	٪٩٩
شركة السويس العالمية للنفريات (سينكو)	جمهورية مصر العربية	٪١٠٠	٪١٠٠
الشركة الكيميائية للاستثمار التجاري المحدودة	السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة أجا للصناعات الدوائية المحدودة (شركة أجا فارما)	السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
الشركة الكيميائية السعودية المحدودة	السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠

وقعت شركة أجا للصناعات الدوائية المحدودة خلال شهر يونيو ٢٠١٣ م عقد مع شركة مقاولات محلية لإنشاء مصنع أدوية في مدينة حائل الصناعية. كما تم في الفترات السابقة توقيع عدة عقود أخرى لأعمال أخرى في المصنع ولشراء آلات ومعدات وغيرها. وقد تم الإنتهاء من الإنشاءات المدنية خلال الربع الثالث من عام ٢٠١٤ م، وما زال تركيب الآلات والمعدات مستمر حتى نهاية الربع الحالي ، ويتوقع البدء بالإنتاج التجاري خلال الربع الثالث من عام ٢٠١٧ م. لم تبدأ الشركة الكيميائية السعودية المحدودة نشاطها التجاري بعد. ويتوقع أن يبدأ النشاط التجاري للشركة خلال النصف الأول من عام ٢٠١٧ م .

٢- أساس الإعداد

٢-١ بيان الالتزام بالمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRS) المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية" المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وتم تطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى" في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة، راجع الإيضاح رقم ١٣ الذي يوضح أثر تطبيق هذه المعايير على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

قامت المجموعة بإعداد قوائمها المالية وفقا للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لجميع الفترات إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م هي القوائم المالية الأولى للمجموعة المعدة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية، الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. راجع ايضاح ١٣ لشرح كيفية تأثير التحول من المعايير المحاسبية المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية إلى المعايير الدولية للتقارير المالية وعلى المركز المالي للمجموعة والأداء المالي.



## ٢- أساس الإعداد (تتمة)

### ٢-٢ أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة باستخدام أسس القياس المحددة من قبل المعايير الدولية للتقارير المالية والمعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لكل نوع من الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. تعرض المجموعة قائمة المركز المالي على أساس متداول وغير متداول. تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

تبدأ السنة المالية للشركة في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

### ٢-٣ أساس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما هو مبين في إيضاح ١. تتحقق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة لعوائد متغيرة، أو لديها الحق فيها، من خلال ارتباطها بالشركة المستثمر فيها، ولديها القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها.

يتم توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة، ويتم التوقف عن التوحيد عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة. يتم إدراج الأصول والإيرادات والمصروفات الخاصة بالشركة التابعة التي تم امتلاكها أو بيعها خلال الفترة ضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ فقدان المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. إن الربح أو الخسارة و كل بند من بنود الدخل الشامل الأخرى يعود إلى مساهمي الشركة الأم للمجموعة وحقوق الملكية غير المسيطرة.

يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

## ٣- ملخص أهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص أهم السياسات المحاسبية التي تطبقها المجموعة عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة:

### ٣-١ المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية

فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية التي لم تصبح سارية المفعول بعد ولكن تم اعتمادها مبكراً من قبل المجموعة

#### (أ) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥

اختارت المجموعة التبنّي المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥. واستناداً إلى الأحكام الانتقالية المنصوص عليها في المعيار فإن تاريخ ١ يناير ٢٠١٧ م هو تاريخ التطبيق الأولي. وعلاوة على ذلك، اختارت المجموعة الطريقة بأثر رجعي كامل بالإضافة إلى الطرق العملية التالية:

- لم يتم إعادة تعديل العقود المنجزة التي بدأت وتنتهي في نفس فترة القوائم المالية الأولية.
- تم استخدام سعر المعاملة في تاريخ إكمال العقد بدلاً من إعادة تقدير القيمة المتغيرة للفترات المقارنة.

#### (ب) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩

وفقاً لمتطلبات المعيار، تم تطبيق متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ بأثر رجعي.

المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية التي لم تصبح سارية المفعول ولم يتم تطبيقها في وقت مبكر من قبل المجموعة

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار - الجديده (يسري على الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ م)

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ (عقود الإيجار) كيفية إثبات وقياس وعرض والإفصاح عن عقود الإيجار. يوفر المعيار نموذج محاسبة واحد للمستأجر يتطلب منه الاعتراف بالموجودات والمطلوبات لجميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو كان الأصل ذو قيمة منخفضة. ويستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار باعتبارها عقود تشغيلية أو تمويلية، حيث أن نهج المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ في المحاسبة من جهة المؤجر بقي بشكل جوهري دون تغيير عن سابقه، معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧.

لم تقم الإدارة بعد بتقييم أثر هذا المعيار الجديد على القوائم المالية للشركة.

٣- ملخص أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٣ ترجمة العملات الأجنبية

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بالآلاف الريالات السعودية إلا في الحالات التي تم تحديدها وهي العملة الرئيسية للشركة. وتستخدم جميع الشركات التابعة، باستثناء شركة سينكو ( التي تستخدم الدولار الأمريكي كعملة لإعداد التقارير، والعملة المرتبطة بالريال السعودي) أيضا الريال السعودي كعملة للتقارير. معاملات وأرصدة العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات (سعر الصرف الفوري). يتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية تلك المعاملات ومن إعادة قياس البنود النقدية بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة في الربح أو الخسارة.

لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية في نهاية كل سنة، وإنما يتم قياسها بالتكلفة التاريخية (بتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة)، باستثناء البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة، والتي يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تم تحديد القيمة العادلة فيه.

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تدرج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم و / أو خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. وتشمل هذه التكلفة تكلفة استبدال أجزاء من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشاريع التشييد الطويلة الأجل إذا استوفيت معايير الاعتراف. وعند الحاجة إلى استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات على فترات، تقوم المجموعة بإدراج هذه الأجزاء كموجودات فردية ذات أعمار إنتاجية محددة وتستهلكها وفقا لذلك. وبالمثل، عندما يتم إجراء الفحص الرئيسي، يتم إثبات تكلفتها في القيمة الدفترية للآلات والمعدات كبديل إذا تم استيفاء معايير الاعتراف. يتم إثبات جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل عند تكديدها. يتم إدراج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإلغاء تشغيل الأصل بعد استخدامه في تكلفة الأصل المعني في حالة استيفاء معايير إثبات المخصص.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للموجودات كما يلي:

عدد السنوات	المباني
٣٣	تكلفة البنية التحتية
٢٠	تحسينات على العقارات المستأجرة
١٠-١٠ (مدة الإيجار أو العمر الإنتاجي، أيهما أقل)	الآلات ومعدات
١٠-٧	اثاث وتجهيزات المكاتب
١٠-٧	سيارات و معدات النقل
٤	

يتم حذف بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات عند استبعاده أو عندما لا يتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يتم احتساب أي أرباح أو خسائر ناتجة عن حذف الموجودات على أساس الفرق بين صافي منحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، ويتم إدراجها في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة عندما يتم حذف الأصل.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات عند نهاية كل سنة مالية على الأقل ويتم تعديلها على الفترات المستقبلية، إذا كان ذلك مناسباً.

يتم إثبات الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصا خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت، ولا يتم استهلاكها حتى يتم استخدام الأصل في العمليات التجارية.

٤-٣ الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل في البداية بالتكلفة. إن تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع أعمال هي القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ.

تدرج الموجودات غير الملموسة بعد الإثبات الأولي بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت. إن الموجودات غير الملموسة المنتجة داخليا، باستثناء تكاليف التطوير المرسمة، لا تتم رسملتها، ويتم إثبات المصاريف في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة عند تكديدها.

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة لتكون إما محددة أو غير محددة.

### ٤-٣ الموجودات غير الملموسة (تتمة)

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى العمر الإنتاجي وتقوم للتأكد من وجود هبوط في قيمتها عند وجود مؤشر على أن الموجودات غير الملموسة قد انخفضت قيمتها. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على الأقل في نهاية كل فترة مالية. تتم المحاسبة عن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في الأصل بتغيير فترة الإطفاء أو طريقته، حسب ما هو ملائم، وتعالج كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة ضمن فئة المصاريف التي تتفق مع طبيعة الموجودات غير الملموسة.

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، ولكن يتم اختبارها للتأكد من عدم وجود هبوط في قيمتها سنوياً، إما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المدرة للنقد. يتم مراجعة تقويم الأعمار غير المحددة سنوياً لتحديد ما إذا كانت الأعمار غير المحددة ما زالت محتملة. وإذا لم تكن كذلك، يتم تغيير العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد على أساس مستقبلي.

يتم قياس الربح أو الخسارة الناتجة عن حذف الموجودات غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، ويتم إثباتها في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة عندما يتم حذف الموجودات.

### الشهرة والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة

يتم تسجيل الشهرة المكتسبة من خلال دمج الأعمال والتراخيص ذات الأعمار غير المحددة مبدئياً بالتكلفة. ولأغراض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم توزيع الشهرة على كل وحدة من الوحدات المدرة للنقد (أو مجموعات من وحدات إنتاج النقد) التي من المتوقع أن تستفيد من عمليات الدمج.

يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقد على أساس القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة.

### ٥-٣ اختبار انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

يتم إجراء اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة والموجودات ذات العمر غير المحدد سنوياً.

تقوم المجموعة بتاريخ إعداد التقارير المالية بتقويم ما إذا كان يوجد مؤشر بأن أحد الموجودات الأخرى قد تعرض لهبوط في القيمة. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر، أو إذا كان من الضروري إجراء اختبار سنوي بخصوص الهبوط في القيمة لأحد الموجودات، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل تمثل القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة الحالية أيهما أعلى، ويتم تحديدها لأحد الموجودات الفردية إلا في حال عدم قيام الأصل بتوليد تدفقات نقدية داخلية تكون مستقلة بشكل رئيس عن تلك المولدة من موجودات أو مجموعة من الموجودات الأخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل ما أو عندما تزيد قيمة وحدات توليد النقد عن القيمة القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى القيمة القابلة للاسترداد.

عند تقييم القيمة الحالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية وذلك باستخدام معدل خصم يعكس التقديرات الحالية في السوق للقيمة الزمنية للأموال وأي مخاطر معينة متعلقة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يتم أخذ المعاملات المتداولة في السوق حديثاً في الاعتبار. في حال عدم توفر مثل تلك المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. يتم دعم هذه الحسابات باستخدام مضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المتداولة في السوق للشركات المتداولة لدى العموم أو المؤشرات الأخرى المتوفرة للقيمة العادلة.

تقوم المجموعة باحتساب الهبوط في القيمة لديها على أساس الميزانيات التقديرية المفصلة والتوقعات المستقبلية التي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من وحدات توليد النقد لدى المجموعة التي يتم تخصيص الموجودات الفردية عليها. تغطي هذه الميزانيات التقديرية والتوقعات بصورة عامة فترة خمس سنوات. يتم احتساب معدل النمو طويل الأجل ويستخدم لتوقعات التدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الخامسة.

يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. إن العكس مفيد بحيث لا يتجاوز القيمة الدفترية للأصل القيمة القابلة للاسترداد ولا يتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بالصفافي بعد الاستهلاك في حالة عدم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة للأصل في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بهذا العكس في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة.

لا يتم عكس الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقاً للشهرة.

### ٣- ملخص أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

#### ٦-٣ الاستثمار في الشركات التابعة

إن الشركات التابعة هي جميع الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. تتحقق السيطرة في الحالات التالية:

- يكون للمجموعة سلطة على الشركة المستثمر فيها.
  - تكون المجموعة معرضة لعوائد متغيرة ، أو لها الحق فيها، نظير ارتباطها بالشركة المستثمر فيها.
  - يكون للمجموعة القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.
- تدرج الاستثمارات في الشركات التابعة التي لم يتم توحيدها بسبب الأهمية بالتكلفة ناقصاً أي انخفاض متراكم في القيمة.

إن تكلفة الاستثمار في شركة تابعة هي مجموع:

- القيمة العادلة، في تاريخ التبادل، للموجودات المدفوعة، والمطلوبات المتكبدة أو المتوقعة، وأدوات حقوق الملكية المصدرة من قبل المجموعة، بالإضافة إلى
- أي تكاليف متعلقة مباشرة بالاستحواذ على الشركة التابعة.

تنتهي السنة المالية لجميع الشركات التابعة بتاريخ ٣١ ديسمبر.

#### ٧-٣ الأدوات المالية

يتم إثبات الأدوات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. إن الأداة المالية هي أي عقد ينتج عنه أصل مالي لمنشأة ما والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

#### (١) الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتحديد تصنيف موجوداتها المالية عند الاعتراف المبدئي. يعتمد التصنيف على نموذج أعمال المنشأة لإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

#### (أ) التوبيب

يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن فئات القياس التالية:

- ١- تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة ( إما من خلال الدخل الشامل الآخر، أو من خلال الأرباح أو الخسائر ).
- ٢- تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

بالنسبة للموجودات المقاسة بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح والخسائر في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة. أما بالنسبة للاستثمارات في حقوق الملكية، فإن ذلك يعتمد على ما إذا كانت المجموعة قد قامت بإجراء اختيار غير قابل للتفض في وقت الاعتراف المبدئي لحساب استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

#### (ب) القياس

عند التحقق المبدئي، تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بقيمتها العادلة زائداً تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بالاستحواذ على الأصل المالي في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تدرج تكاليف معاملة الموجودات المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر كمصاريف في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

#### أداة الدين

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصول وخصائص التدفقات النقدية للأصل. تقوم المجموعة بتبويب أدوات الدين بالتكلفة المطفأة بناء على ما يلي:

- ١- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- ٢- تؤدي الشروط التعاقدية إلى تواريخ محددة لتدفقات نقدية تكون فقط مدفوعات أصل الدين وعمولة على أصل المبلغ القائم.

يتم احتساب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العملات الفعلي. تحتسب قروض الموظفين بالتكلفة المطفأة.

٣- ملخص أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٧-٣ الأدوات المالية (تتمة)

أداة الملكية

إذا اختارت المجموعة عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة من استثمارات حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر، لا توجد إعادة تصنيف لاحقة لأرباح وخسائر القيمة العادلة في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة كإيرادات أخرى عندما يحق للمجموعة استلام الدفعات. لا توجد متطلبات انخفاض في قيمة الاستثمارات في الأسهم المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر كإرباح / (خسائر) أخرى في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة كما ينطبق.

(ج) حذف الموجودات المالية

تقوم المجموعة بحذف الموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية، أو عندما تقوم بتحويل الموجودات والمخاطر والمزايا الهامة لملكية الأصل إلى طرف آخر. إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية وتواصل السيطرة على الأصل المحول، تقوم المجموعة بإثبات حصتها المحتفظ بها في الموجودات والمطلوبات المرتبطة بها عن المبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا احتفظت المجموعة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المحول، تستمر المجموعة في الاعتراف بالموجودات المالية وتسجل أيضا تمويل مضمون مقابل العائدات المستلمة.

(د) الهبوط في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتطبيق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة لقياس وإثبات خسارة الهبوط في قيمة الموجودات المالية والتعرض لمخاطر الائتمان التي هي من أدوات الدين ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة مثل القروض والودائع والذمم المدينة التجارية.

إن الخسارة الائتمانية المتوقعة هي التقدير المرجح لخسائر الائتمان (أي القيمة الحالية لجميع النقص في النقد) على مدى العمر المتوقع للأصل المالي. إن النقص في النقد هو الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة وفقا للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها. إن خسائر الائتمان المتوقعة تأخذ في الاعتبار مبلغ وتوقيت المدفوعات وبالتالي تنشأ خسائر الائتمان حتى لو كانت المجموعة تتوقع أن تستلم الدفع بالكامل ولكن في موعد أقصاه موعد استحقاق العقد. تتطلب طريقة الخسارة الائتمانية المتوقعة تقييم مخاطر الائتمان والتخلف عن السداد وتوقيت تحصيلها منذ الاعتراف المبدئي. يتطلب ذلك الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة حتى بالنسبة للذمم المدينة التي تم إنشاؤها أو الحصول عليها حديثا.

يتم قياس الهبوط في قيمة الموجودات المالية إما بخسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهرا أو خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر، وذلك اعتمادا على ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي. تمثل خسائر الائتمان المتوقعة خلال ١٢ شهرا الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة عن أحداث التخلف عن السداد التي قد تكون ممكنة خلال ١٢ شهرا بعد تاريخ التقارير المالية. تمثل خسائر الائتمان المتوقعة مدى العمر خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التخلف المحتملة على مدى العمر المتوقع للأصل المالي.

إن مدة الذمم المدينة التجارية هي مدة قصيرة، عادة ما تكون أقل من ١٢ شهرا، وبالتالي فإن مخصص الخسائر المقاسة على أنها خسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة لا تختلف عن قياس خسائر الائتمان المتوقعة لفترة ١٢ شهرا. تستخدم المجموعة السبل العملية للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) لقياس خسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة باستخدام طريقة لاحساب مخصص أعمار الذمم المدينة.

تستخدم المجموعة خبرات الخسارة التاريخية ومعدلات الخسارة المستمدة على أساس الاثني عشر شهرا الماضية وتعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات عن الظروف الحالية والتوقعات المعقولة والداعمة للأوضاع الاقتصادية في المستقبل. وتختلف معدلات الخسارة على أساس اعمار المبالغ التي فات موعد استحقاقها وهي عادة أعلى بالنسبة لتحليل اعمار الديون.

### ٣- ملخص أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

#### ٧-٣ الأدوات المالية (تتمة)

##### (هـ) تحقيق الإيرادات

##### إيرادات العمولات

بالنسبة لجميع الأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة والموجودات المالية التي تحمل عمولات، يتم الاعتراف بإيرادات العمولات باستخدام معدل العمولات الفعلي، وهو المعدل الذي يخفض المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو لفترة أقصر، عند الحاجة، إلى صافي القيمة الدفترية للأصل المالي.

عند هبوط قيمة القروض والذمم المدينة، تقوم المجموعة بتخفيض القيمة الدفترية إلى قيمتها القابلة للاسترداد، وهي التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بسعر العمولات الفعلي الأصلي للأداة، وتستمر في إلغاء الخصم كإيرادات عمولات. يتم الاعتراف بإيرادات العمولات على الموجودات المالية التي هبطت قيمتها باستخدام معدل العمولات الفعلي الأصلي.

##### توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح المستلمة من الأدوات المالية في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة فقط عندما يثبت الحق في استلام الدفعات، ومن المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بتوزيعات الأرباح إلى المجموعة، وإن مبلغ توزيعات الأرباح يمكن قياسه بشكل موثوق.

#### (٢) المطلوبات المالية

تحدد المجموعة تصنيف مطلوباتها المالية عند التحقق المبني.

##### (أ) التبويب

يتم تبويب المطلوبات المالية ضمن فئات القياس التالية:

- ١) تلك التي يتم قياسها كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- ٢) تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

##### (ب) القياس

تسجل كافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. تحتسب المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة مثل القروض وبالنسبة للسلف فتحتسب بالقيمة العادلة التي يتم تحديدها على أساس طريقة معدل العمولات الفعلية بعد الأخذ بالاعتبار تكاليف المعاملة المتعلقة بها مباشرة.

إن طريقة معدل العمولات الفعلي هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتوزيع مخصص العمولات على فترة العمولات الفعلية ذات الصلة. إن معدل العمولات الفعلي هو معدل خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولات الفعلي وتكاليف المعاملة وأقساط أو خصومات أخرى) من خلال العمر المتوقع لأداة الدين أو فترة أقصر عندما يكون مناسباً، إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف المبني. وتنطبق هذه الفئة عموماً على التمويل والذمم الدائنة التجارية وغيرهم.

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة الذمم التجارية الدائنة والقروض والتسهيلات. تقوم المجموعة بعد ذلك بتبويب كافة المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستثناء المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

##### (ج) حذف المطلوبات المالية

يتم حذف المطلوبات المالية عندما يتم الإعفاء من الإلتزام المحدد أو إلغاؤه أو انتهاء مدته. عند استبدال الإلتزام مالي حالي بآخر من نفس المقرض بشروط مختلفة أو بتعديل شروط المطلوبات الحالية بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كإلغاء للإلتزام الأصلي وتحقق الإلتزام جديد، ويتم الاعتراف بالفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة.

### ٣- ملخص أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

#### (٣) مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الموحد عندما يكون هناك حق قانوني ملزم لمقاصة المبالغ المعترف بها وهناك نية لتسوية على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد. يجب أن لا يكون الحق القانوني القابل للتنفيذ مرهونا بالأحداث المستقبلية ويجب أن يكون قابل للتنفيذ في سياق الأعمال الاعتيادية.

#### ٨-٣ نقد ونقد مماثل

يتضمن النقد والنقد المماثل النقدي بالصدائيق والأرصدة والودائع البنكية والاستثمارات الأخرى عالية السيولة والتي يكون تاريخ استحقاقها خلال تسعون يوماً أو أقل من تاريخ شرائها.

#### ٩-٣ المخزون

يتم إثبات تكاليف المواد الأولية، الاستهلاكية و قطع الغيار و البضاعة الجاهزة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تتضمن تكلفة الأعمال تحت التنفيذ والبضاعة الجاهزة، تكلفة المواد الأولية والعمالة المباشرة والتكاليف الصناعية. يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.

تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية مخصوماً منه تكاليف استكمال العملية ومصاريف البيع. يتم أخذ المخصص وفقاً لمبدأ تقادم المخزون.

#### ١٠-٣ الذمم المدينة التجارية

تقيد الذمم المدينة التجارية في أول الامر بالقيمة العادلة ويتم لاحقاً قياسها بالقيمة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولات مخصوماً منها مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. ويتم تحميل هذه المخصصات على قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة وتدرج ضمن بند "المصاريف العمومية والإدارية". عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. وعند استرداد اي مبالغ لاحقاً من المبالغ المشطوبة سابقاً تقيد مقابل "المصاريف العمومية والإدارية" في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة. وفيما يتعلق بالهبوط في الذمم المدينة، راجع ايضاح (٣-٧) بند (١) و (٤) وإيضاح (٣-٢١) بند ٣.

#### ١١-٣ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد مكافآت نهاية الخدمة للموظفين والقيمة الحالية للالتزام ذي العلاقة باستخدام التقييم الاكتواري. يتضمن التقييم الاكتواري إجراء عدة افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. تشمل هذه الافتراضات على تحديد معدل الخصم، وزيادة الرواتب في المستقبل، والاستقالة قبل سن التقاعد العادي، ومعدلات الوفيات ... الخ. نظراً لصعوبة التقييم، والافتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المزايا المحددة شديد الحساسية للتغيرات. تتم مراجعة جميع الافتراضات بتاريخ كل تقرير. إن المعيار الأكثر عرضة للتغيير هو معدل الخصم. يستند معدل الخصم المستخدم إلى السندات الحكومية ذات الاستحقاق المماثل. يتم عرض الإلتزام كمكافأة نهاية خدمة للموظفين في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.

#### ١٢-٣ المخصصات والإلتزامات المحتملة

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما تؤدي الإلتزامات الحالية الناتجة من حدث سابق إلى تدفق الموارد الإقتصادية من المجموعة ويمكن تقدير المبالغ بشكل موثوق به. وقد يبقى توقيت أو مقدار التدفق غير مؤكد. وينشأ التزام حالي عند وجود التزام قانوني أو استنتاجي ناشئ عن أحداث سابقة، مثل المنازعات القانونية أو العقود.

يتم قياس المخصصات على أساس النفقات المقدرة المطلوبة لتسوية الإلتزام الحالي، استناداً إلى الأدلة الأكثر موثوقية المتاحة بتاريخ التقرير، بما في ذلك المخاطر والشكوك المرتبطة بهذا الإلتزام. وعندما يكون هناك عدداً من الإلتزامات المتماثلة، يتم تحديد احتمالية أن يكون التدفق الخارج مطلوباً للتسوية من خلال النظر في فئة الإلتزامات ككل. يتم خصم المخصصات إلى قيمها الحالية، عندما تكون القيمة الزمنية للنقود جوهرية.

إن أي تعويض يكون تحصيل المجموعة له من طرف ثالث في حكم المؤكد، فيما يتعلق بالإلتزام، يتم الاعتراف به كأصل منفصل. ومع ذلك، لا يجوز أن يتجاوز هذا الأصل مبلغ المخصص ذي الصلة.

تتم مراجعة جميع المخصصات في تاريخ كل تقرير ويتم تعديلها لتعكس أفضل التقديرات الحالية.

### ٣- ملخص أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

#### ٣-١٣ تكاليف التمويل

تتم رسمة تكاليف التمويل المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل، و الذي يتطلب إنشاؤه أو إنتاجه وقتاً طويلاً كي يكون جاهزاً للغرض الذي أنشئ من أجله أو بيعه، كجزء من تكلفة ذلك الأصل المعني. يتم تحميل كافة تكاليف التمويل الأخرى على المصاريف في الفترة التي تتكبد فيها. تتضمن تكاليف التمويل العمولة والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها الشركة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

#### ٣-١٤ تمويل المراجحات الإسلامية

يتم الاعتراف بتمويل المراجحات الإسلامية عن طريق اجمالي المحصل. ويتم تصنيقه كالتزام متداول إلا في حال حصول المجموعة على حق تأجيل الإلتزام لمدة لا تقل عن ١٢ شهر بعد تاريخ قائمة المركز المالي، والتي يتم عندها إثبات تلك المطلوبات بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل العمولات الفعلي.

#### ٣-١٥ تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي

يتم الاعتراف بالتمويل من صندوق التنمية الصناعية السعودي عن طريق القيمة العادلة لإجمالي المبلغ المحصل. يتم تصنيقه كالتزام متداول إلا في حال حصول المجموعة على حق تأجيل الإلتزام لمدة لا تقل عن ١٢ شهر بعد تاريخ قائمة المركز المالي، والتي يتم عندها إثبات تلك المطلوبات بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل العمولات الفعلي.

#### ٣-١٦ الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الإلتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن السلع أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

#### ٣-١٧ الإيرادات

يكون قياس الإيراد بناءً على ما ذكر في العقود مع العملاء بعد استبعاد المبالغ المحصلة نيابة عن الطرف الثالث. يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع عندما يتم توصيل البضائع، وانتقال الملكية الى العميل.

#### بيع السلع - غير سلع المنتجات الصيدلانية و السلع المرتبطة بها

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع عندما يتم توصيل البضائع، وانتقال الملكية إلى العميل أو العميل لديه السيطرة على البضاعة و السعر لبيعها و ليس هنالك اي التزام من الممكن ان يؤثر على العميل لعدم قبول البضاعة. يحدث الاستلام على اساس العقود المبرمة عندما تنتقل مخاطر التقادم و الخسارة الى العميل أو قبول العميل للبضاعة كما في عقد البيع و مخصص القبول قد انتهى أو المجموعة لديها دليل موضوعي ان كل مقاييس القبول قد تمت.

يتم الاعتراف بالإيراد عند الموافقة على سعر البيع في عقد البيع. تقدر التغيرات في القيمة المتوقعة لأكثر الاسعار قبولا. يعدل سعر المعاملة لأي متغير فيما يتعلق بالأسعار والخصومات والحسومات والمبالغ المستردة والقروض وما إلى ذلك. تقوم المجموعة بتقدير المقابل المتغير بقيمة متوقعة لتعديل سعر المعاملة المحتمل. تدرج المجموعة بعض أو كل سعر المقابل المتغير في سعر المعاملة فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المرجح بدرجة كبيرة عدم حدوث عكس واضح في مبلغ الإيرادات المترجمة المعترف بها عند عدم اليقين المرتبط بالإعتراف المتغير بعد ذلك.

تتضمن تعديلات أسعار المعاملات في حالة شركات المجموعة بشكل رئيسي التسويات المتعلقة بتعديلات الأسعار اللاحقة في حالة بعض المبيعات التي تتم على أساس مؤقت والخصومات والحسومات والامتيازات الأخرى التي تقدمها شركات المجموعة للعملاء. يتم الاعتراف بالالتزام التعاقدى للخصومات المتوقعة والامتيازات والحسومات المستحقة للعملاء فيما يتعلق بالمبيعات التي تتم حتى نهاية فترة التقرير.

#### بيع السلع - الأدوية والمنتجات ذات الصلة

يتضمن بيع الأدوية والمنتجات ذات الصلة للمستشفيات والصيدليات. تقوم المجموعة بتحديد أسعار المنتجات الصيدلانية والمنتجات ذات الصلة المباعة حيث يتم تحديد أسعار شراء وبيع جميع الأدوية والمنتجات ذات الصلة من قبل الهيئة العامة للغذاء والدواء السعودية باستثناء البنود غير المسعرة. يتم الاعتراف بالإيرادات على أنها صافي العمولة المكتسبة عندما تكون المجموعة قد قررت أن تعمل كوكيل وليس كمسؤول رئيسي فيما يتعلق بهذه المبيعات.

#### توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة عندما ينشأ حق استلام الدفعات والذي يكون عند موافقة المساهمين على توزيع الأرباح.

#### ٣-١٨ مصروفات التشغيل

يتم الاعتراف بمصروفات التشغيل في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة عند استخدام الخدمة أو في تاريخ نشأتها.



### ٣- ملخص أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

#### ١٩-٣ مصاريف البيع والتسويق والمصاريف العمومية والإدارية

تشتمل مصاريف البيع والتسويق والمصاريف العمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تعتبر جزءاً من تكلفة الإيرادات. يتم إجراء التوزيع بين مصاريف البيع والتسويق والمصاريف العمومية والإدارية، وتكلفة الإيرادات - إن لزم الأمر - على أساس ثابت.

#### ٢٠-٣ الزكاة

وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل، تخضع الشركة للزكاة. يتم تحميل مخصص الزكاة الخاص بالمجموعة على قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة. تقدم الشركات التابعة إقراراتها الزكوية بشكل منفصل. يتم إثبات المبالغ الإضافية التي تستحق، إن وجدت، عندما يتم تحديدها حين إنهاء الربوط النهائية.

تقوم الشركة والشركات السعودية التابعة باستقطاع الضريبة الواجبة عن معاملات محددة مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية وفقاً لمتطلبات نظام ضريبة الدخل السعودي.

تخضع الشركات التابعة الأجنبية لضريبة الدخل في البلاد التي تمارس فيها نشاطها. يتم تحميل هذه الضريبة، إن وجدت، على قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة.

يتم إثبات ضريبة الدخل المؤجلة، والتي تنتج عن جميع الفروقات المؤقتة الجوهرية بين الدخل المحاسبي والدخل الضريبي، وذلك في الفترة التي تنشأ فيها تلك الفروقات، ويتم تعديلها عند عكس الفروقات المؤقتة المتعلقة بها. يتم إثبات موجودات ضريبة الدخل المؤجلة المتعلقة بالخسائر المدورة إلى الحد الذي يحتمل عنده توفر دخل مستقبلي خاضع للضريبة لمقابلة تلك الخسائر الضريبية المدورة. يتم تحديد ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام شرائح الضريبة المطبقة كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة ويتوقع أن يتم تطبيقها عند تحقق موجودات ضريبة الدخل المؤجلة أو تسوية مطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة.

#### ٣- ٢١ التقديرات الهامة للإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة، قامت الإدارة بعدد من التقديرات والإفتراضات المتعلقة بقياس الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. وقد تختلف النتيجة الفعلية عن هذه التقديرات.

الإفتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والموارد الرئيسية الأخرى تشكل مخاطر عالية قد تؤدي إلى تعديلات جوهرية في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. هذا وتعتمد الشركة في افتراضاتها وتقديراتها على معايير متاحة لها وهذه الافتراضات والتقديرات حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجة عن سيطرة الشركة ومثل هذه التغيرات على الافتراضات يتم إيضاحها عند حدوثها كما يلي:

#### (١) مراجعة الهبوط في القيمة

تتطلب المعايير الدولية للتقارير المالية من الإدارة إجراء اختبار سنوي للانخفاض في قيمة الموجودات المحدودة الأجل وغير المحدودة، وذلك لاختبار الهبوط إذا أشارت الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية للأصل قد لا تكون قابلة للاسترداد.

إن اختبار الهبوط في القيمة هو مجال يتضمن تقديرات الإدارة ويتطلب من بين أمور أخرى تقييماً لتحديد ما إذا كان يمكن دعم القيمة الدفترية للموجودات بصافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المستمدة من تلك الموجودات باستخدام توقعات التدفقات النقدية التي تم خصمها بمعدل مناسب. وعند احتساب صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية، يجب وضع بعض الافتراضات فيما يتعلق بأمور غير مؤكدة بدرجة كبيرة بما في ذلك توقعات الإدارة فيما يلي:

(أ) نمو الأرباح قبل العمولات والضرائب والاستهلاك والإطفاء (EBITDA)، محسوبة على أنها أرباح تشغيلية معدلة قبل الاستهلاك والإطفاء؛

(ب) توقيت وحجم النفقات الرأسمالية المستقبلية؛

(ج) معدلات النمو طويلة الأجل؛ و

(د) اختيار معدلات الخصم لتعكس المخاطر التي تنطوي عليها.

إن تغيير الافتراضات التي تختارها الإدارة، وخاصة معدل الخصم وفرضيات معدل النمو المستخدمة في توقعات التدفقات النقدية، يمكن أن يؤثر بشكل كبير على تقييم الهبوط في القيمة للمجموعة وبالتالي النتائج.

### ٣- ملخص أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

#### (٢) تقدير العمر الإنتاجي والقيمة المتبقية

إن العمر الإنتاجي المستخدم لإطفاء أو استهلاك الموجودات غير الملموسة أو الممتلكات والآلات والمعدات على التوالي يتعلق بالأداء المستقبلي المتوقع للموجودات المستحوذ عليها وحكم الإدارة بناء على التقييم الفني للفترة التي سيتم استحقاق المنافع الاقتصادية من الأصل. يتم استحقاق الاستهلاك فيما يتعلق بالاستهلاك الدوري بعد تحديد تقدير العمر الإنتاجي المتوقع للأصل والقيمة المتبقية المتوقعة في نهاية عمره. إن القيمة المتبقية للأصل المتوقعة للموجودات لها تأثير مباشر على الاستهلاك المحمل على قائمة الدخل الشامل الأولية الوحدة.

يتم تحديد الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية لموجودات المجموعة من قبل الإدارة استناداً إلى التقييم الفني في وقت شراء الأصل ومراجعاته سنوياً للتأكد من ملائمته. وتستند على الخبرة التاريخية مع حياة أصول مماثلة وكذلك توقع الأحداث المستقبلية التي قد تؤثر على حياة الأصول مثل التغييرات في التكنولوجيا.

#### (٣) خسائر الهبوط في قيمة الذمم المدينة التجارية والذمم الأخرى

ترجح الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى بالتكلفة المطفأة التي يتم تخفيضها بالبدلات المناسبة للمبالغ المقدرة غير القابلة للاسترداد. تستند المبالغ المقدرة غير القابلة للاسترداد إلى أعمار الأرصدة المدينة والخبرة التاريخية المعدلة بشكل مناسب للتوقعات المستقبلية. يتم شطب الذمم المدينة التجارية الفردية عندما ترى الإدارة أنها لا يمكن تحصيلها.

#### (٤) قياس التزامات الاستحقاقات المحددة

يتم احتساب صافي التزام الشركة فيما يتعلق ببرامج المنافع المحددة من خلال تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي حصل عليها الموظفون مقابل خدماتهم في الفترات الحالية والسابقة. يتم خصم هذه الاستحقاقات لتحديد قيمتها الحالية ويتم خصم القيمة العادلة لأي خطة موجودات.

يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام على أساس التقييم الاكتواري في تاريخ قائمة المركز المالي من قبل خبير اكتواري مستقل باستخدام طريقة الائتمان المتوقعة للوحدة والتي تعترف بكل فترة خدمة على أنها تؤدي إلى وحدة إضافية لاستحقاقات الموظفين وتدبيرهم. يتم قياس الالتزام بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. يتم تحديد معدلات الخصم المستخدمة لتحديد القيمة الحالية للالتزام بموجب خطة المنافع المحددة بالرجوع إلى عوائد السندات الأمريكية (حيث أن الريال السعودي مربوط بالدولار الأمريكي) معدلة مقابل علاوة مخاطر إضافية تعكس إمكانية الربط.

#### (٥) تقدير الزكاة وضريبة الدخل

إن احتساب الزكاة وضريبة الدخل للمجموعة يتضمن بالضرورة درجة من التقدير فيما يتعلق ببند معينة لا يمكن تحديدها بشكل نهائي حتى يتم التوصل إلى قرار مع سلطات الزكاة والضرائب ذات الصلة أو، كما ينطبق، من خلال إجراءات قانونية رسمية. وقد ينتج عن التسوية النهائية لبعض هذه البنود أرباح / خسائر مادية و / أو تدفقات نقدية.

#### (٦) تحديد ما إذا كانت المجموعة أو الشركة جزء منها تعمل كوكيل أو رئيس

يتم تطبيق مبادئ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ من خلال تحديد كل سلعة أو خدمة محددة (أي مميزة) يتم التعهد بها للعميل في العقد وتقييم ما إذا كانت المنشأة قيد النظر تحصل على السيطرة على السلعة أو الخدمة المحددة قبل تحويلها إلى العميل. يتطلب هذا التقييم أحكاماً هامة بناء على وقائع وظروف محددة.

الشركة الكيمائية السعودية (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

٤ - بنود الموجودات المالية والمطلوبات المالية

كما في ١ يناير ٢٠١٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كما في ٣١ مارس ٢٠١٧	ايضاح	الموجودات المالية
١,٦٥١,٧٩١	١,٥٠٣,٨١٢	١,٥٦١,٥٢٢		الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
٩٩,٣٥٧	٣١,٠٤٧	٧٢,٢٩٢		ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
١,٧٥١,١٤٨	١,٥٣٤,٨٥٩	١,٦٣٣,٨١٤		تقد ونقد مماثل
				المجموع الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
				المطلوبات المالية
				يتم قياس المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة
-	٧٨,٧٥٠	٧٨,٧٥٠	(١)٥	تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي
٥٨٩,٤٦٦	٧٤٣,٦٩٣	٧٩٠,٩٧٣	(ب)٥	مرايحات اسلامية قصيرة الاجل
٩٤٤,٤٢٨	٨١٣,٤٠٢	٨٠٤,٢٢٩		ذمم دائنة تجارية
١٠٩,٨١٤	١١٩,٠٠٣	٧٥,٤٧٦		مستحقات ومطلوبات أخرى
١,٦٤٣,٧٠٨	١,٧٥٤,٨٤٨	١,٧٤٩,٤٢٨		المجموع المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة

٥ - التمويل

(١)٥ تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي

وقعت احدى شركات المجموعة (شركة آجا فارما) اتفاقية تسهيلات تمويل طويل الأجل مع صندوق التنمية الصناعية السعودي لغرض تمويل النفقات الرأسمالية لمصنع الشركة التابعة الجديد في حائل، بقيمة ١٥٧,٥ مليون ريال سعودي منها مبلغ ٧٨,٧٥ مليون ريال سعودي (بما في ذلك رسوم إدارية بمبلغ ١١,٨ مليون ريال سعودي)، قد تم الحصول عليه حتى تاريخ هذا الربع، (١ يناير ٢٠١٦ م لاشئ، ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٧٨,٧٥ مليون ريال سعودي). يستحق إجمالي التمويل السداد بعد فترة سماح على ستة عشر قسط نصف سنوية متتالية بدءاً من ١٥ شوال ١٤٤١ هـ الموافق ٧ يونيو ٢٠٢٠ م و آخر دفعة بتاريخ في ١٥ ربيع الثاني ١٤٤٩ هـ الموافق ١٦ سبتمبر ٢٠٢٧ م. وتتضمن الاتفاقية بعض التعهدات المالية وبضمان توقيع سند لأمر ورهن ممتلكات والآلات ومعدات الشركة التابعة.

(ب)٥ مرايحات إسلامية

لدى الشركة تسهيلات بنكية مع بنوك محلية بمبلغ إجمالي قدره ٢٠٥ مليون ريال سعودي (١ يناير ٢٠١٦ م: ١٤٥ مليون ريال سعودي، ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ١٤٥ مليون ريال سعودي)، وقد تم سحب مبلغ ٢٦ مليون كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م (١ يناير ٢٠١٦ م: لاشئ، ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٢١ مليون ريال سعودي)، كما تم استخدام ٣٣ مليون ريال سعودي على شكل اعتمادات مستندية وخطابات ضمان (١ يناير ٢٠١٦ م: ٣٢ مليون ريال سعودي، ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٢٩ مليون ريال سعودي).

لدى سيتكو فارما اتفاقيات تسهيلات ائتمانية مع بنوك محلية بمبلغ ١,٢٥٠ مليون ريال سعودي (١ يناير ٢٠١٦ م: مبلغ ٩٧٠ مليون ريال سعودي، ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ١,٢٥٠ مليون ريال سعودي) لتمويل عملياتها التشغيلية. تتضمن التسهيلات مرايحات قصيرة الأجل وخطابات ضمان واعتمادات مستندية وقد تم سحب مبلغ ٦٧٧ مليون ريال سعودي من هذه التسهيلات كما

الشركة الكيميائية السعودية (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

في ٣١ مارس ٢٠١٧م (١ يناير ٢٠١٦م: مبلغ ٤٨٩ مليون ريال سعودي، ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: مبلغ ٦٣٥ مليون ريال سعودي). وقد تم استخدام بمبلغ ٢٨١ مليون ريال سعودي على شكل اعتمادات مستندية وخطابات ضمان (١ يناير ٢٠١٦م: ٢٦٣ مليون ريال سعودي، ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: مبلغ ٢٨١ مليون ريال سعودي). تحمل هذه التسهيلات نفقات مالية بأسعار السوق السائدة. إن هذه التسهيلات مضمونة بسند لأمر أصدرته سيتكو فارما. تتضمن إتفاقيات التسهيلات بعض التعهدات المالية والتي تتطلب من سيتكو فارما الحفاظ على مستوى بعض المؤشرات المالية وأمور أخرى .

لدى أجا للصناعات الدوائية تسهيلات ائتمانية من بنك محلي بمبلغ ١٥٧,٥ مليون ريال سعودي (١ يناير ٢٠١٦م: ١٥٧,٥ مليون ريال سعودي، ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١٥٧,٥ مليون ريال سعودي). وقد تم سحب ٨٨ مليون ريال سعودي منها كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م (١ يناير ٢٠١٦م: ١٠٠ مليون ريال سعودي، ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٨٨ مليون ريال سعودي).

#### ٦- الاحتياطي النظامي

بموجب أحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، والنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة أن تجنب ١٠٪ من صافي ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي. وطبقا للنظام الأساسي للشركة، يجوز للجمعية العامة وقف هذا التجنب متى بلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس مالها، إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين حالياً. تقوم الشركة بالتحويل إلى الاحتياطي النظامي في نهاية السنة المالية فقط.

#### ٧- توزيعات الأرباح والتحويلات من الأرباح المبقة

تم الموافقة على توزيع الأرباح من قبل مجلس الإدارة في الاجتماع المنعقد بتاريخ ٢٣ يناير ٢٠١٦م بمبلغ ٢ ريال سعودي للسهم الواحد وبمبلغ إجمالي ١٢٦,٤٨ مليون ريال سعودي وتم سدادها في ٢٨ فبراير ٢٠١٦م وتمت الموافقة عليها من قبل الجمعية العمومية للمساهمين المنعقدة في ١٧ يوليو ٢٠١٦م. كما وافق المساهمون على تحويل مبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي إلى حساب الاحتياطي العام.

#### ٨- مطلوبات محتملة وارتباطات رأسمالية

##### مطلوبات محتملة

لدى المجموعة اعتمادات مستندية وخطابات ضمان بنكية قائمة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م بمبلغ ١٤٣ مليون ريال سعودي (١ يناير ٢٠١٦م: ١٤٧ مليون ريال سعودي، ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١٣٤ مليون ريال سعودي) وخطابات ضمان بنكية بمبلغ ١٩٥ مليون ريال سعودي (١ يناير ٢٠١٦م: ١٤٨ مليون ريال سعودي، ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١٧٦ مليون ريال سعودي) تم إصدارها في سياق الأعمال الاعتيادية للمجموعة.

##### ارتباطات الرأسمالية

لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية قائمة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م وتتعلم بمشاريع رأسمالية قيد التنفيذ بمبلغ ٧٦ مليون ريال سعودي تقريبا (١ يناير ٢٠١٦م: ٢١ مليون ريال سعودي، ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٤٩ مليون ريال سعودي).

##### عقود ايجارات تشغيلية

لدى المجموعة عقود ايجارات تشغيلية مختلفة لمبانيها ومصانعها ومخازنها تتراوح مدتها عموما ما بين ١ إلى ٢٠ سنة. بلغت مصروفات الايجارات للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م مبلغ ١,٤ مليون ريال سعودي تقريبا (٣١ مارس ٢٠١٦: ١,٦ مليون ريال سعودي تقريبا) بعضها عقود تتجدد سنويا. بلغت ارتباطات الايجار المستقبلية بموجب هذه العقود التشغيلية ١٩ مليون ريال سعودي.

#### ٩- مخاطر الأدوات المالية

##### القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن من خلاله تبديل الأصل أو سداد التزام بين أطراف مطلعة وراغبة في معاملة تجارية بحتة. وبالتالي يمكن أن تنتج فروق بين القيمة الدفترية وفقا لطريقة التكلفة التاريخية وتقديرات القيمة العادلة. يستند تعريف القيمة العادلة إلى افتراض أن المجموعة مستمرة في أعمالها دون أي نية أو حاجة لتصفية أو تقليص حجم عملياتها بشكل جوهري أو إجراء معاملة بشروط غير طبيعية.

عندما لا يمكن قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة على أساس الأسعار المدرجة في الأسواق النشطة، يتم تحديد قيمتها العادلة باستخدام أساليب تقييم تتضمن نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تؤخذ مدخلات هذه النماذج من الأسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكنا، ولكن إذا لم يكن ذلك ممكنا، فإن هناك حاجة إلى درجة من الاجتهاد لتحديد القيمة العادلة. يتضمن الاجتهاد اعتبارات المدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. إن التعرّف في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل يمكن أن يؤثر على القيمة العادلة المدرجة للأدوات المالية.

##### أهداف وسياسات إدارة المخاطر

تعرض المجموعة لمخاطر مالية مختلفة بسبب أنشطتها بما في ذلك: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة والقيمة العادلة والتدفقات النقدية لمخاطر أسعار العملات) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر بشكل عام على إمكانية التنبؤ بالأسواق المالية ويسعى إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

إن الإدارة العليا هي المسؤولة عن إدارة المخاطر. تتركز المخاطر الرئيسية في مخاطر العملات، ومخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار العملات، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، ومخاطر القيمة العادلة. تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة النقد وما يعادله، والاستثمارات، والذمم المدينة، والمطلوب من / إلى الأطراف ذات العلاقة، والمدفوعات مقدما، والموجودات المتداولة الأخرى، وتمويل المراجبات قصيرة وطويلة الأجل، والدائنون، والمصروفات المستحقة، وغيرها من المطلوبات المتداولة. تم الإفصاح عن طرق الإثبات الخاصة بكل بند من هذه البنود في السياسات الفردية المرتبطة بهذه البنود. يتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وصافي المبالغ المدرجة في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة عندما يكون لدى المجموعة حق قانوني ملزم في مقاصة المبالغ المعترف بها وتعتمزم إما التسوية على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات والمطلوبات في آن واحد.

لا تشارك المجموعة بنشاط في تداول الموجودات المالية لأغراض المضاربة، كما أنها لا تكتتب في خيارات.

لا يعتبر تأثير الإفصاحات للموجودات والمطلوبات المالية وفقا للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة جوهريا.

وفيما يلي أهم المخاطر المالية التي تتعرض لها المجموعة:

##### مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. تشمل مخاطر السوق على ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار العملة ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع. تتضمن الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق، القروض والتمويل.

##### مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المتعلقة بالقيمة العادلة والتدفقات النقدية التعرض لمختلف المخاطر المرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار العملات السائدة على قائمة المركز المالي للمجموعة والتدفقات النقدية. لا تتعرض المجموعة بشكل كبير لمخاطر القيمة العادلة وأسعار العملات والتدفقات النقدية.

لا تدخل إدارة المجموعة في اتفاقيات مستقبلية للتحوط من مخاطر أسعار العملات. ومع ذلك، تتم مراقبتها على أساس منتظم واتخاذ تدابير تصحيحية عند الحاجة. إن جميع التمويلات تكون بأسعار عمولات ثابتة، و لذلك لم يتم الإفصاح عن تحليل حساسية أسعار العملات.

#### ٩- مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

##### مخاطر العملات الأجنبية

تنتج مخاطر العملات الأجنبية من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. تعمل المجموعة محلياً ودولياً وتتعرض لخطر محدود من التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية حيث أن معاملات المجموعة تتم بالريال السعودي بشكل أساسي ، وتقوم المجموعة بتوقيع العقود مع معظم الشركات الأجنبية بالريال السعودي ، علماً أن بعض عمليات المجموعة تتم بالدولار الأمريكي واليورو . تراقب إدارة المجموعة تقلبات أسعار العملات الأجنبية وتعتقد أن تعرض المجموعة لمخاطر العملة ليس هاماً.

لاتدخل إدارة المجموعة في إتفاقيات مستقبلية للتحوط من هبوط أسعار العملات الأجنبية ومع ذلك تتم مراقبتها على أساس منتظم ويتم إتخاذ التدابير التصحيحية إذا لزم الأمر.

##### مخاطر الأسعار

إن مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب قيمة أداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواء كانت هذه التغيرات ناتجة عن عوامل محددة إلى ورقة مالية فردية أو من قبل مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المالية المتداولة في السوق. لا تتعرض المجموعة بشكل كبير لمخاطر الأسعار .

##### مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان تتمثل في اخفاق أحد الأطراف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد المجموعة خسارة مالية . إن مخاطر الائتمان للمجموعة تنتج بشكل أساسي من تعاملاتها مع وزارة الصحة والوزارات الأخرى ومؤسسات طبية حكومية أخرى بالإضافة إلى بعض الشركات السعودية الكبرى والمعروفة. إن الوزارات هي جزء من حكومة المملكة العربية السعودية والتي لديها تصنيف ائتماني قوي في السوق السعودي . تتمتع الشركات السعودية الكبرى المعروفة أيضاً بتصنيف ائتماني عالي في السوق السعودي. تقوم إدارة المجموعة بمتابعة الأرصدة غير المسددة، وعند الحاجة تدرج حسابات الذمم المدينة بالصافي بعد تكوين المخصصات اللازمة للديون المشكوك في تحصيلها. تودع النقدية في بنوك ذات تصنيف ائتماني عالي.

##### مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على مقابلة إلتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية حال إستحقاقها . وتتمثل كذلك في عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق إدارة المجموعة على أساس منتظم من خلال التأكد من توفر أموال كافية متاحة من خلال التسهيلات الإئتمانية للتأكد من تلبية أي التزامات مستقبلية.

إن هدف المجموعة هو الحفاظ على توازن بين الاستمرارية و التمويل والمرونة من خلال التسهيلات البنكية. قامت الشركة بتقييم تركيز المخاطر فيما يتعلق بإعادة تمويل ديونها، واستنتجت أنها منخفضة. إن الوصول إلى مصادر التمويل متاح بصورة كافية، تم تأمين مصادر تمويل بصورة كافية ويمكن ترحيل الديون المستحقة خلال ١٢ شهراً مع المقرضين الحاليين.

##### التركيزات الزائدة للمخاطر

تنشأ التركيزات عندما يشترك عدد من الأطراف الأخرى في أنشطة متشابهة، أو في أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية، أو لها خصائص اقتصادية يمكن أن تتسبب في أن تتأثر قدرتها على الوفاء بالتزاماتها التعاقدية بشكل مماثل بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو ظروف أخرى. تشير التركيزات إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة تجاه التطورات التي تؤثر على صناعة معينة.

من أجل تجنب تركيز المخاطر الزائدة، تتضمن سياسات وإجراءات المجموعة إرشادات محددة تركيز على الحفاظ على محفظة متنوعة. تتم مراقبة تركيزات مخاطر الائتمان المحددة وإدارتها وفقاً لذلك. وعليه تتم السيطرة على تركيزات المخاطر المحددة وإدارتها

#### ١٠- القيمة العادلة و التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصل ما أو دفعه عند تحويل التزام ما بموجب معاملة نظامية بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات قد تمت إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات والمطلوبات

إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر فائدة يجب أن يكون قابل للوصول إليه من قبل المجموعة. تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بالافتراضات المستعملة من قبل المتعاملين في السوق عند تسعير الموجودات أو المطلوبات، و افتراض أنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم.

إن قياس القيمة العادلة لأصل ما غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة المتعامل في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال الاستخدام الأمثل والأفضل لذلك الأصل أو من خلال بيعه إلى متعامل آخر في السوق سيقوم باستخدامه الاستخدام الأفضل والأمثل. تستخدم المجموعة أساليب التقويم التي تتناسب مع الظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، وذلك لزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة المعنية، والتقليل من استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الأولية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة. هذا تم شرحه على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول - الأسعار المتداولة (بدون تعديل) في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني - طرق تقويم تعتبر من مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث - طرق تقويم تعتبر من مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية الأولية الموحدة بالقيمة العادلة على نحو متكرر، تقوم المجموعة بالتأكد فيما إذا تمت التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات الحد الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية. تقوم المجموعة بتحديد السياسات والإجراءات لقياس القيمة العادلة على نحو متكرر، و لقياس القيمة العادلة على نحو غير متكرر.

#### ١١- ربح السهم

يتم احتساب ربح السهم على أساس صافي ربح الفترة لحملة الأسهم العادية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م و ٢٠١٦ م على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال تلك الفترتين. إن الربح المخفض للسهم هو نفس الربح الأساسي للسهم لأن المجموعة ليس لديها أي أدوات مخفضة مصدرية.

#### لفترة الثلاث أشهر المنتهية في

٣١ مارس ٢٠١٧ م	٣١ مارس ٢٠١٦ م	
٥٥,١٩٥	٥١,٥١٩	ربح السنة المتعلق بالمساهمين في المجموعة (آلاف الريالات السعودية)
٦٣,٢٤٠,٠٠٠	٦٣,٢٤٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
٠,٨٧	٠,٨١	ربح السهم الأساسي (بالريال السعودي)

الشركة الكيمائية السعودية (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

١٢ - معلومات القطاعية

تتمثل عمليات المجموعة التشغيلية في قطاعات الأعمال التالية:

- المتفجرات .
- الأدوية والمستلزمات الطبية .
- إنتاج نترات الأمونيوم .

فيما يلي ملخصاً لبعض المعلومات المالية المختارة لقطاعات الأعمال المذكورة أعلاه. فيما عدا المعلومات المتعلقة بقطاع نترات الأمونيوم، فإن جميع المعلومات الأخرى تتعلق بقطاعات أعمال داخل المملكة العربية السعودية. ان السياسات المحاسبية للقطاعات الاعمال هي نفس السياسات المحاسبية الموضحة في الايضاح رقم (٣).

المجموع ألف ريال سعودي	قطاع إنتاج نترات الأمونيوم ألف ريال سعودي	قطاع الأدوية والمستلزمات الطبية ألف ريال سعودي	قطاع المتفجرات ألف ريال سعودي	لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
٧٥٥,٠٣٢	٢٩,٥٧٠	٦٤٣,٦٥٨	٨١,٨٠٤	الايادات الخارجية
(٣٠,٣٥٢)	(٢٩,٠٨٣)	(١,٢٦٩)	-	الايادات بين القطاعات
٧٢٤,٦٨٠	٤٨٧	٦٤٢,٣٨٩	٨١,٨٠٤	صافي الايرادات
(٤,٨٣٦)	(١,١٠٧)	(١,٣٣٥)	(٢,٣٩٤)	إستهلاكات
(١,٠٠٨)	-	(٦١٢)	(٣٩٦)	إطفاءات
(٦٦٣,٦٤١)	٢,٨٣٣	(٦٠٨,٥٨٠)	(٥٧,٨٩٤)	مصرفوات / ايرادات القطاعات الاخرى
٥٥,١٩٥	٢,٢١٣	٣١,٨٦٢	٢١,١٢٠	ربح القطاع
٣,٣٢٧,٥١٢	٨٤,٥٩٥	٢,٣٣٨,٦٩٤	٩٠٤,٢٢٣	كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م موجودات القطاع
١,٧٩٩,٠٨٥	٦,٥٣٣	١,٦٧٨,٥٥٩	١١٣,٩٩٣	مطلوبات القطاع
٥٩٢,٨٠٨	٤,٣٧٧	٤٨٨,٢٧٩	١٠٠,١٥٢	لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م
(٤,٣٦١)	(٢,٥٨٧)	(١,٧٧٤)	-	الايادات الخارجية
٥٨٨,٤٤٧	١,٧٩٠	٤٨٦,٥٠٥	١٠٠,١٥٢	الايادات بين القطاعات
٥٨٨,٤٤٧	١,٧٩٠	٤٨٦,٥٠٥	١٠٠,١٥٢	صافي الايرادات
(٥,٣١٢)	(١,١٥١)	(١,٥٧٢)	(٢,٥٨٩)	إستهلاكات
(١,٧٤٥)	-	(١,٣٢٩)	(٤١٦)	إطفاءات
(٥٢٩,٨٧١)	(٢,٣٠١)	(٤٦١,٥٠٧)	(٦٦,٠٦٣)	مصرفوات القطاعات الاخرى
٥١,٥١٩	(١,٦٦٢)	٢٢,٠٩٧	٣١,٠٨٤	ربح القطاع
٣,٢٨٤,٥٥١	٨٤,٣٧٨	٢,٣٦٤,٠٦٩	٨٣٦,١٠٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م موجودات القطاع
١,٨١١,٦٨٤	١,٣١٦	١,٦٩٢,٦٢٢	١١٧,٧٤٦	مطلوبات القطاع



### ١٣- اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الاولى

تعتبر هذه القوائم المالية الاولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م هي الأولى التي أعدتها المجموعة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية. قامت المجموعة بإعداد قوائمها المالية لجميع الفترات لغاية ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م وفقا للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

وبناء على ذلك، قامت المجموعة بإعداد قوائم مالية تتوافق مع المعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة على الفترات المنتهية في أو بعد ٣١ مارس ٢٠١٧ م، جنبا إلى جنب مع بيانات الفترة المقارنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م و لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م، كما هو موضح في ملخص أهم السياسات المحاسبية. عند إعداد هذه القوائم المالية، تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية الموحدة للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦ م، وهو تاريخ انتقال المجموعة إلى المعايير الدولية للتقارير المالية. يوضح هذا الإيضاح التعديلات الرئيسية التي أجرتها المجموعة عند تعديل القوائم المالية للشركة، بما في ذلك قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦ م والقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م و لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م.

### الإعفاءات

يسمح المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ لأولئك المتبنين المعايير لأول مرة بإعفاءات محددة من التطبيق بأثر رجعي لبعض المتطلبات بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية. قامت المجموعة بتطبيق الإعفاءات التالية:

- لم يتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ "دمج الأعمال" المعتمد من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين على عمليات الاستحواذ على شركات تابعة والتي تعتبر أعمالا لمعايير التقارير المالية الدولية أو الحصة في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة التي حدثت قبل ١ يناير ٢٠١٦ م. إن استخدام هذا الإعفاء يعني أن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات بموجب الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والتي تتطلب الاعتراف بها بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية هي التكلفة التي تعتبرها في تاريخ الاستحواذ. بعد تاريخ الحيازة، يتم القياس وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية. يتم استبعاد الموجودات والمطلوبات غير المؤهلة للاعتراف بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية من قائمة المركز المالي الافتتاحية الموحدة. لم تقم المجموعة بالاعتراف أو استبعاد أي مبالغ تم الاعتراف بها سابقا نتيجة لمتطلبات الاعتراف وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية. كما يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ المعتمد من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين استخدام القيمة الدفترية للشهرة بموجب معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في قائمة المركز المالي الافتتاحية الموحدة (بصرف النظر عن تسويات انخفاض قيمة الشهرة والاعتراف أو إلغاء الاعتراف بالموجودات غير الملموسة). وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ المعتمد من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، قامت المجموعة باختبار الشهرة للانخفاض في القيمة في تاريخ الانتقال إلى المعايير الدولية للتقارير المالية. لم يكن هناك حاجة إلى انخفاض قيمة الشهرة في ١ يناير ٢٠١٦ م.
- اختارت المجموعة الإعفاء من تطبيق الأحكام الانتقالية في التفسير رقم ٤ "تحديد ما إذا كان الإتفاق يحتوي على عقد إيجار" وقامت بتقييم جميع الترتيبات بناء على الشروط المعمول بها في تاريخ الانتقال لتحديد ما إذا كانت تحتوي على عقد إيجار.
- اختارت المجموعة الإعفاء من تطبيق الأحكام الانتقالية في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٣ "تكاليف الاقتراض" ولم تقم بإعادة تكوين تكاليف الاقتراض المرسمة وفقا للمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين قبل تاريخ الانتقال إلى المعايير الدولية للتقارير المالية.
- لم تقم المجموعة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ بأثر رجعي على تعديلات القيمة العادلة والشهرة الناتجة عن دمج الأعمال التي حدثت قبل تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية. يتم التعامل مع تعديلات القيمة العادلة والشهرة كموجودات ومطلوبات للشركة الأم وليس كموجودات ومطلوبات للشركة المشتراة. وبالتالي، فإن تلك الموجودات والمطلوبات مُفصّل عنها بالفعل بالعمل الرئيسي للشركة الأم أو البنود غير النقدية بالعمل الأجنبية ولم تحدث فروقات تحويل أخرى.

الشركة الكيماوية السعودية (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

١٣ - اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى (تتمة)

١٢ - ١ تسوية المجموعة لحقوق الملكية في ١ يناير ٢٠١٦م (تاريخ الانتقال للمعايير الدولية للتقارير المالية)

الموجودات	ايضاح	الف ريال سعودي	تعديلات المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية واعادة تصنيف	الف ريال سعودي	الارصدة السابقة حسب المبادئ المحاسبية المتعارف عليها	الف ريال سعودي	الارصده حسب المعايير الدولية للتقارير المالية
<b>الموجودات</b>							
<b>الموجودات غير المتداولة</b>							
ممتلكات والآت ومعدات	أ	١٨٦,٩٢٦	(١٠,٠٩١)	١٧٦,٨٣٥			
اعمال رأسمالية تحت التنفيذ		١٨٧,٤٦٤	-	١٨٧,٤٦٤			
موجودات غير ملموسة	ب	٢٠,٦٣٩	(٥,٥٤٩)	١٥,٠٩٠			
شهرة		٤٦٩,٨٠٧	-	٤٦٩,٨٠٧			
<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>		<b>٨٦٤,٨٣٦</b>	<b>(١٥,٦٤٠)</b>	<b>٨٤٩,١٩٦</b>			
<b>الموجودات المتداولة</b>							
نقد ونقد مماثل		٩٩,٣٥٧	-	٩٩,٣٥٧			
ذمم مدينة تجارية	د	١,٦٧١,٥٢٢	(١٩,٧٣١)	١,٦٥١,٧٩١			
مخزون		٦١٢,٢٨٥	-	٦١٢,٢٨٥			
دفعات مقدمة واصول اخرى		٤٧,٩٧٨	-	٤٧,٩٧٨			
<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>		<b>٢,٤٣١,١٤٢</b>	<b>(١٩,٧٣١)</b>	<b>٢,٤١١,٤١١</b>			
<b>مجموع الموجودات</b>		<b>٣,٢٩٥,٩٧٨</b>	<b>(٣٥,٣٧١)</b>	<b>٣,٢٦٠,٦٠٧</b>			
<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>							
<b>حقوق الملكية</b>							
راس المال		٦٣٢,٤٠٠	-	٦٣٢,٤٠٠			
احتياطي نظامي		٢٩٥,٦٨٩	-	٢٩٥,٦٨٩			
احتياطي عام		٣٠٠,٠٠٠	-	٣٠٠,٠٠٠			
ارباح مبقاة	٦ - ١٣	٣٧١,٤٣٤	(٤٥,٠٨٠)	٣٢٦,٣٥٤			
<b>مجموع حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة</b>		<b>١,٥٩٩,٥٢٣</b>	<b>(٤٥,٠٨٠)</b>	<b>١,٥٥٤,٤٤٣</b>			
حقوق الملكية غير المسيطرة	هـ	٥,٤٧٢	(٢٦٨)	٥,٢٠٤			
<b>مجموع حقوق الملكية</b>		<b>١,٦٠٤,٩٩٥</b>	<b>(٤٥,٣٤٨)</b>	<b>١,٥٥٩,٦٤٧</b>			
<b>المطلوبات غير المتداولة</b>							
مكافاة نهاية الخدمة للموظفين	ج	٤٧,٢٧٥	٩,٩٧٧	٥٧,٢٥٢			
<b>المطلوبات المتداولة</b>		<b>٥٨٩,٤٦٦</b>	<b>-</b>	<b>٥٨٩,٤٦٦</b>			
مرايحات اسلامية قصيرة الاجل		٩٤٤,٤٢٨	-	٩٤٤,٤٢٨			
ذمم دائنة تجارية		٩٧,٤٢٥	-	٩٧,٤٢٥			
مستحقات ومطلوبات اخرى		١٢,٣٨٩	-	١٢,٣٨٩			
الزكاة وضريبة الدخل المستحقة		١,٦٤٣,٧٠٨	-	١,٦٤٣,٧٠٨			
<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>		<b>١,٦٩٠,٩٨٣</b>	<b>٩,٩٧٧</b>	<b>١,٧٠٠,٩٦٠</b>			
<b>مجموع المطلوبات</b>		<b>٣,٢٩٥,٩٧٨</b>	<b>(٣٥,٣٧١)</b>	<b>٣,٢٦٠,٦٠٧</b>			

الشركة الكيمائية السعودية (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

١٣ - اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى (تتمة)

١٢ - ٢ تسوية المجموعة لحقوق الملكية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م

الموجودات	ايضاح	الأرصدة السابقة حسب المبادئ المحاسبية المتعارف عليها	تعديل سنوات سابقة	تعديلات المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية وإعادة تصنيف	الأرصده حسب المعايير الدولية للتقارير المالية
		ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
<b>الموجودات</b>					
<b>الموجودات غير المتداولة</b>					
ممتلكات والآت ومعدات	أ	١٨٥,٠٤٤	-	(٩,٣٠٩)	١٧٥,٧٣٥
اعمال راسمالية تحت التنفيذ		١٩٢,١٠٢	-	-	١٩٢,١٠٢
موجودات غير ملموسة	ب	٢١,٣٥٤	-	(٧,٢٩٤)	١٤,٠٦٠
شهرة		٤٦٩,٨٠٧	-	-	٤٦٩,٨٠٧
<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>		<b>٨٦٨,٢٠٧</b>	<b>-</b>	<b>(١٦,٦٠٣)</b>	<b>٨٥١,٧٠٤</b>
<b>الموجودات المتداولة</b>					
نقد ونقد مماثل		٤٥,٨٥٦	-	-	٤٥,٨٥٦
ذمم مدينة تجارية	د	١,٩٤٦,٢٣٦	-	(١٩,٧٣١)	١,٩٢٦,٥٠٥
مخزون		٤٥٨,٥٥٣	-	-	٤٥٨,٥٥٣
دفعات مقدمة واصول اخرى		٥٩,٥٩٧	(٢,٧٣٨)	-	٥٦,٨٥٩
<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>		<b>٢,٥١٠,٢٤٢</b>	<b>(٢,٧٣٨)</b>	<b>(١٩,٧٣١)</b>	<b>٢,٤٨٧,٧٧٣</b>
<b>مجموع الموجودات</b>		<b>٣,٣٧٨,٥٤٩</b>	<b>(٢,٧٣٨)</b>	<b>(٣٦,٣٣٤)</b>	<b>٣,٣٣٩,٤٧٧</b>
<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>					
<b>حقوق الملكية</b>					
راس المال		٦٣٢,٤٠٠	-	-	٦٣٢,٤٠٠
احتياطي نظامي		٢٩٥,٦٨٩	-	-	٢٩٥,٦٨٩
احتياطي عام		٣٠٠,٠٠٠	-	-	٣٠٠,٠٠٠
ارباح مبقاة	١٢ - ٦	٣٠٠,١٧٤	(٢,٧٣٨)	(٤٦,٠٤٣)	٢٥١,٣٩٣
<b>مجموع حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة</b>		<b>١,٥٢٨,٢٦٣</b>	<b>(٢,٧٣٨)</b>	<b>(٤٦,٠٤٣)</b>	<b>١,٤٧٩,٤٨٢</b>
حقوق الملكية غير المسيطرة	هـ	٥,٧٨٢	-	(٣٦٨)	٥,٥١٤
<b>مجموع حقوق الملكية</b>		<b>١,٥٣٤,٠٤٥</b>	<b>(٢,٧٣٨)</b>	<b>(٤٦,٤١١)</b>	<b>١,٤٨٤,٩٩٦</b>
<b>المطلوبات غير المتداولة</b>					
مكافاة نهاية الخدمة للموظفين	ج	٤٧,٩٢٤	-	٩,٩٧٧	٥٧,٩٠١
		٤٧,٩٢٤	-	٩,٩٧٧	٥٧,٩٠١
<b>المطلوبات المتداولة</b>					
مرايبات اسلامية قصيرة الاجل		٨٤٠,٧١٣	-	-	٨٤٠,٧١٣
ذمم دائنة تجارية		٨٨٢,٥٩١	-	-	٨٨٢,٥٩١
مستحقات ومطلوبات اخرى		٥٧,٧٣٧	-	-	٥٧,٧٣٧
الزكاة وضريبة الدخل المستحقة		١٥,٥٣٩	-	-	١٥,٥٣٩
<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>		<b>١,٧٩٦,٥٨٠</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>١,٧٩٦,٥٨٠</b>
<b>مجموع المطلوبات</b>		<b>١,٨٤٤,٥٠٤</b>	<b>-</b>	<b>٩,٩٧٧</b>	<b>١,٨٥٤,٤٨١</b>
<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>		<b>٣,٣٧٨,٥٤٩</b>	<b>(٢,٧٣٨)</b>	<b>(٣٦,٣٣٤)</b>	<b>٣,٣٣٩,٤٧٧</b>

الشركة الكيمائية السعودية (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

١٣- اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى (تتمة)  
٣-١٣ تسوية المجموعة لحقوق الملكية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

الأرصده حسب المعايير الدولية للتقارير المالية	تعديلات المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية واعادة تصنيف	الأرصده السابقة حسب المبادئ المحاسبية المتعارف عليها	ايضاح
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
<b>الموجودات</b>			
<b>الموجودات غير المتداولة</b>			
١٩٣,٤٩٨	(٦,٩٦٦)	٢٠٠,٤٦٤	أ
٢١١,٦٢٣	-	٢١١,٦٢٣	
٢٣,٦٥٣	(١٠,٢٥٨)	٣٣,٩١١	ب
٤٦٩,٨٠٧	-	٤٦٩,٨٠٧	
٨٩٨,٥٨١	(١٧,٢٢٤)	٩١٥,٨٠٥	
<b>الموجودات المتداولة</b>			
٣١,٠٤٧	-	٣١,٠٤٧	
١,٥٠٣,٨١٢	(١٩,٧٣١)	١,٥٢٣,٠٤٣	د
٨٠٩,١٥٢	-	٨٠٩,١٥٢	
٤١,٦١٤	-	٤١,٦١٤	
٣٤٥	-	٣٤٥	
٢,٣٨٥,٩٧٠	(١٩,٧٣١)	٢,٤٠٥,٧٠١	
٣,٢٨٤,٥٥١	(٣٦,٩٥٥)	٣,٣٢١,٥٠٦	
<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>			
<b>حقوق الملكية</b>			
٦٣٢,٤٠٠	-	٦٣٢,٤٠٠	
٣٠٩,٤٧١	-	٣٠٩,٤٧١	
٣٤٠,٠٠٠	-	٣٤٠,٠٠٠	
١٨٥,٦٦٤	(٤٦,٦٦٤)	٢٣٢,٣٢٨	٦-١٣
١,٤٦٧,٥٣٥	(٤٦,٦٦٤)	١,٥١٤,١٩٩	
٥,٣٣٢	(٢٦٨)	٥,٦٠٠	هـ
١,٤٧٢,٨٦٧	(٤٦,٩٣٢)	١,٥١٩,٧٩٩	
<b>المطلوبات غير المتداولة</b>			
٧٨,٧٥٠	-	٧٨,٧٥٠	
٥٦,٨٣٦	٩,٩٧٧	٤٦,٨٥٩	ج
١٣٥,٥٨٦	٩,٩٧٧	١٢٥,٦٠٩	
<b>المطلوبات المتداولة</b>			
٧٤٣,٦٩٣	-	٧٤٣,٦٩٣	
٨١٣,٤٠٢	-	٨١٣,٤٠٢	
١٠٧,٥٩٥	-	١٠٧,٥٩٥	
١١,٤٠٨	-	١١,٤٠٨	
١,٦٧٦,٠٩٨	-	١,٦٧٦,٠٩٨	
١,٨١١,٦٨٤	٩,٩٧٧	١,٨٠١,٧٠٧	
٣,٢٨٤,٥٥١	(٣٦,٩٥٥)	٣,٣٢١,٥٠٦	

الشركة الكيمائية السعودية (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

١٣- اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الاولى (تتمة)  
١٣-٤ تسوية المجموعة لإجمالي الدخل الشامل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م

الأرصدة حسب المعايير الدولية للتقارير المالية	تعديلات المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية وإعادة تصنيف	الأرصدة السابقة حسب المبادئ المحاسبية المتعارف عليها	إيضاح	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي		
٥٨٨,٤٤٧	(٢,٨٩٥)	٥٩١,٣٤٢	و	الإيرادات
(٤٧٦,٧٨١)	(٣,١٦٦)	(٤٧٣,٦١٥)	ز	تكلفة الإيرادات
١١١,٦٦٦	(٦,٠٦١)	١١٧,٧٢٧		مجمّل الربح
١,١٣٥	-	١,١٣٥		إيرادات/(مصروفات) أخرى
(٢١,٧٢٤)	(٥٨٤)	(٢١,١٤٠)	و، ز	مصروفات بيعية وتسويقية
(٢٧,٣١٤)	٥,٦٨٢	(٣٢,٩٩٦)	ب، و، ح	مصروفات عمومية وإدارية
٦٣,٧٦٣	(٩٦٣)	٦٤,٧٢٦		أرباح التشغيل
(٤,٩٥٩)	-	(٤,٩٥٩)		مصروفات تمويلية
٥٨,٨٠٤	(٩٦٣)	٥٩,٧٦٧		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٦,٩٧٥)	-	(٦,٩٧٥)		الزكاة وضريبة الدخل
٥١,٨٢٩	(٩٦٣)	٥٢,٧٩٢		صافي ربح الفترة
-	-	-		الدخل الشامل الأخر
٥١,٨٢٩	(٩٦٣)	٥٢,٧٩٢		إجمالي الدخل الشامل لفترة

الشركة الكيمائية السعودية (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

١٣- اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الاولى (تتمة)  
١٣-٥ تسوية المجموعة لإجمالي الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

الأرصده حسب المعايير الدولية للتقارير المالية	تعديلات المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية واعادة تصنيف	الأرصده السابقة حسب المبادئ المحاسبية المتعارف عليها	ايضاح
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٢,١٤٣,٠٦٣	(٢,٩٦٨)	٢,١٤٦,٠٣١	و
(١,٧٥٥,٤٩٨)	(١٤,٦٨٨)	(١,٧٤٠,٨١٠)	ز
٣٨٧,٥٦٥	(١٧,٦٥٦)	٤٠٥,٢٢١	مجمّل الربح
(٨,١٠١)	(١٠,٣٤١)	٢,٢٤٠	ي
-	١٠,٣٤١	(١٠,٣٤١)	ي
(٩١,٤٧٠)	٣,١٢٤	(٩٤,٥٩٤)	و، ز
(١٠٢,٤٢٩)	١١,٠٦٠	(١١٣,٤٨٩)	ب، و، ح
١٨٥,٥٦٥	(٣,٤٧٢)	١٨٩,٠٣٧	ارباح التشغيل
(٢٤,٨٠٤)	-	(٢٤,٨٠٤)	مصروفات تمويلية
١٦٠,٧٦١	(٣,٤٧٢)	١٦٤,٢٣٣	الربح قبل الزكاة و ضريبة الدخل
(٢٥,٥٣٩)	-	(٢٥,٥٣٩)	الزكاة و ضريبة الدخل
١٣٥,٢٢٢	(٣,٤٧٢)	١٣٨,٦٩٤	صافي ربح السنة
-	-	-	الدخل الشامل الاخر
١٣٥,٢٢٢	(٣,٤٧٢)	١٣٨,٦٩٤	اجمالي الدخل الشامل للسنة

١٣-٦ إيضاحات حول تسوية حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٦ م و ٣١ مارس ٢٠١٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م وإجمالي الدخل الشامل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م.

- (أ) إعادة تبويب بنود الممتلكات والالات والمعدات إلى الموجودات غير الملموسة يتعلق هذا التعديل بإعادة تبويب البرمجيات من الموجودات الثابتة إلى الموجودات غير الملموسة.
- (ب) شطب مصاريف ما قبل التشغيل يتعلق ذلك بشطب مصاريف ما قبل التشغيل المسجلة سابقا من قبل شركة أجا للصناعات الدوائية المحدودة والشركة الكيمائية السعودية المحدودة.
- (ج) إعادة قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين يتعلق ذلك بإعادة قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية بناء على التقييم من قبل الخبير الاكتواري الخارجي، مما نتج عنه التزام أعلى بالمقارنة مع لوائح العمل السعودية. لم يكن هناك أرباح أو خسائر اكتوارية هامة ليتم ادراجها في الدخل الشامل الآخر للربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٦ م.
- (د) إعادة تقييم مخصص الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها تم إعادة تقييم مخصص الذمم المدينة المشكوك في إمكانية تحصيلها باستخدام نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية مما أدى إلى مخصص أعلى.
- (هـ) حصة تعديلات اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية المتعلقة بالحصاص غير المسيطرة يمثل الأثر التراكمي لكافة تعديلات اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية المتعلقة بالحصاص غير المسيطرة للشركة السعودية العالمية للتجارة (سيتكو).
- (و) إعادة تبويب إيرادات النشاط التسويقي ومصروفات الخصم النقدي يتعلق ذلك بإعادة تبويب إيرادات النشاط التسويقي المتعلقة بمصاريف أجا فارما ومصروف الخصم النقدي المتعلقة بشركة سيتكو.
- (ز) إعادة تبويب تكاليف النشاط التسويقي يتعلق ذلك بإعادة تبويب تكاليف أنشطة التسويق المتعلقة بشركة أجا فارما.
- (ح) إعادة تبويب مكافأة أعضاء مجلس الإدارة في قائمة الدخل الشامل يتعلق ذلك بإعادة تبويب مكافأة أعضاء مجلس الإدارة ضمن المصاريف العمومية والإدارية في قائمة الدخل الشامل والتي كانت تحمل سابقا مباشرة على الأرباح المبقاة كتوزيع.
- (ط) قائمة التدفقات النقدية لم يكن للتحويل من معايير المحاسبة السعودية إلى المعايير الدولية للتقارير المالية تأثير جوهري على قائمة التدفقات النقدية.
- (ي) إعادة تبويب خسائر العملات الأجنبية يتعلق بإعادة تبويب خسائر تحويل العملات الأجنبية لبند إيرادات / (مصاريف) أخرى.

١٤- اعتماد القوائم المالية تمت الموافقة على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من قبل مجلس إدارة الشركة في ١٠ مايو ٢٠١٧ م الموافق ١٤ شعبان ١٤٣٨ هـ.