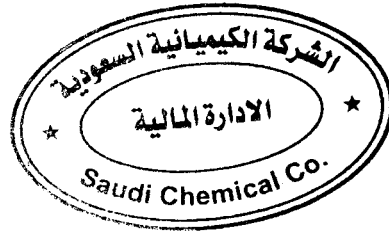


الشركة الكيمائية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غيرمراجعة)  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧م  
وتقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين



عضو مجلس الإدارة المفوض  
د. محمد سعود البدر

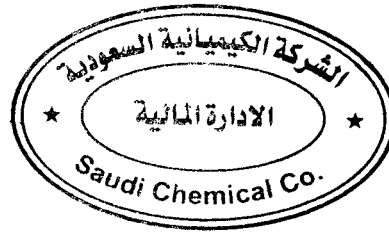
المدير العام  
د. محمد سعود البدر

مدير الإدارة المالية  
ماجد أحمد قويدر

الشركة الكيمائية السعودية (شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر 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
٣٦ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة





شركة الدكتور محمد العمري وشركاه  
محاسبون قانونيون ومستشارون

ص.ب ٨٧٣٦ الرياض ١١٤٩٢  
تلفون : ٠٦٠٨ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦  
فاكس : ٢٨٨٣ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦  
info@alamri.com

## تقرير عن فحص مراجعي الحسابات المستقلين للقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

الى السادة المساهمين المحترمين  
شركة 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، والقوائم الأولية الموحدة للدخل الشامل لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والتدفقات النقدية، والتغيرات في حقوق المساهمين لفترة التسعة 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 بشكلٍ أساس للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية واجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكلٍ 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 نُبدي رأي مراجعة.

### الاستنتاج:

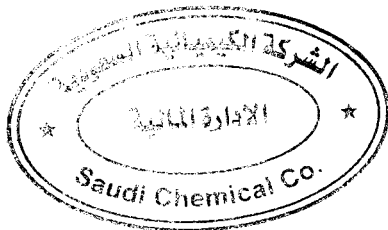
استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن الدكتور محمد العمري وشركاه

  
جمال محمد العمري  
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٢٢١



التاريخ: ١٣ صفر ١٤٣٩هـ  
الموافق: ٢ نوفمبر ٢٠١٧م



الشركاء: الدكتور محمد العمري (٦٠)، جمال محمد العمري (٣٣١)، جهاد محمد العمري (٣٢٢)  
جدة: تلفون ٠١٢ ٦٣٩٤٤٧٧ فاكس ٠١٢ ٦٣٩٤٠٥٨ التمام: تلفون ٠١٣ ٨٣٤٤٣١١ فاكس: ٠١٣ ٨٣٣٨٥٥٣  
شركة الدكتور محمد العمري وشركاه، شركة مهنية سعودية مسجلة برقم ٦٦/١١/٢٢٣ سجل تجاري ١٠١٠٤٣٣٩٨٢ وعضو غرفة تجارة الرياض رقم ٣٨١٣٦٥  
عضو في بي دي أو انترنشنال ليمتد، شركة تضامن محدودة بريطانية، وتشكل جزءاً من مكتب الأعضاء المستقلين في شبكة بي دي أو العالمية

الشركة الكيماوية السعودية (شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
كما في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧م

كما في ١ يناير ٢٠١٦م ألف ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ألف ريال سعودي	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م ألف ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
				الموجودات غير المتداولة
١٧٦,٨٣٥	١٩٣,٤٩٨	١٩٥,٧٩٧		ممتلكات وآلات ومعدات
١٨٧,٤٦٤	٢١١,٦٢٣	٢٦٥,٨٤٥		أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
١٥,٠٩٠	٢٣,٦٥٣	٢٢,١٦٩		موجودات غير ملموسة
٤٦٩,٨٠٧	٤٦٩,٨٠٧	٤٦٩,٨٠٧		شهرة
٨٤٩,١٩٦	٨٩٨,٥٨١	٩٥٣,٦١٨		
				الموجودات المتداولة
٩٩,٣٥٧	٣١,٠٤٧	٥٧,٦٨٣		نقد ونقد مماثل
١,٦٥١,٧٩١	١,٥٠٣,٨١٢	١,٦٤٩,٢٠٤		ذمم مدينة تجارية
٦١٢,٢٨٥	٨٠٩,١٥٢	٧٢٢,١٩٣		مخزون
٤٧,٩٧٨	٤١,٦١٤	٦٣,٥٠١		دفعات مقدمة وموجودات أخرى
-	٣٤٥	٦٨		مطلوب من أطراف ذات علاقة
٢,٤١١,٤١١	٢,٣٨٥,٩٧٠	٢,٤٩٢,٦٤٩		
٣,٢٦٠,٦٠٧	٣,٢٨٤,٥٥١	٣,٤٤٦,٢٦٧		إجمالي الموجودات
				المطلوبات وحقوق الملكية
				حقوق الملكية
٦٣٢,٤٠٠	٦٣٢,٤٠٠	٦٣٢,٤٠٠		رأس المال
٢٩٥,٦٨٩	٣٠٩,٤٧١	٣٠٩,٤٧١		احتياطي نظامي
٣٠٠,٠٠٠	٣٤٠,٠٠٠	٣٤٠,٠٠٠	٧	احتياطي عام
٣٢٦,٣٥٤	١٨٥,٦٦٤	٢٣٤,٠٠٤	٧	أرباح مبقاة
١,٥٥٤,٤٤٣	١,٤٦٧,٥٣٥	١,٥١٥,٨٧٥		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
٥,٢٠٤	٥,٣٢٢	٥,٨٠٧		حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٥٥٩,٦٤٧	١,٤٧٢,٨٦٧	١,٥٢١,٦٨٢		مجموع حقوق الملكية
				المطلوبات غير المتداولة
-	٧٨,٧٥٠	٧٨,٧٥٠	(i)٥	تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي
٥٧,٢٥٢	٥٦,٨٣٦	٥٧,٥٩٧		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥٧,٢٥٢	١٣٥,٥٨٦	١٣٦,٣٤٧		
				المطلوبات المتداولة
٥٨٩,٤٦٦	٧٤٣,٦٩٣	٨٥٥,٤٩٢	٥ (ب)	مرايبات إسلامية قصيرة الأجل
٩٤٤,٤٢٨	٨١٣,٤٠٢	٨٧٥,٩٨٧		ذمم دائنة تجارية
٨٣,٢٨٢	٩٢,٠٧٤	٣٧,٤٧٥		مستحقات ومطلوبات أخرى
٢٦,٥٣٢	٢٦,٩٢٩	١٩,٢٨٤		الزكاة وضريبة الدخل المستحقة
١,٦٤٣,٧٠٨	١,٦٧٦,٠٩٨	١,٧٨٨,٢٣٨		
١,٧٠٠,٩٦٠	١,٨١١,٦٨٤	١,٩٢٤,٥٨٥		إجمالي المطلوبات
٣,٢٦٠,٦٠٧	٣,٢٨٤,٥٥١	٣,٤٤٦,٢٦٧		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

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

عضو مجلس الإدارة المفوض

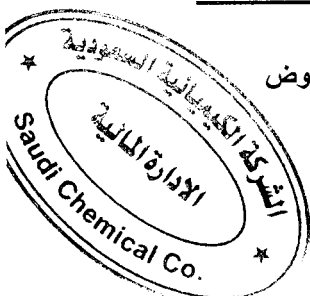
د. محمد سعود البدر

المدير العام ٣

د. محمد سعود البدر

مدير الإدارة المالية

ماجد أحمد قويدر



الشركة الكيمائية السعودية (شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة (غيرمراجعة)  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ ألف ريال سعودي	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ ألف ريال سعودي	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ ألف ريال سعودي	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ ألف ريال سعودي	إيضاح
١,٦٥٠,٨٥٧	١,٧٨٢,١٢٠	٤٤٤,٨٢٤	٥١٣,١٦٢	إيرادات
(١,٣٤٩,٧٣٢)	(١,٤٨٧,٠٣٣)	(٣٦٩,٥١٧)	(٤٢٩,٥٦٧)	تكلفة الإيرادات
٣٠١,١٢٥	٢٩٥,٠٨٧	٧٥,٣٠٧	٨٣,٥٩٥	مجمول الربح
(٦٨,٧٦٨)	(٧١,٦١٥)	(٢٠,٢٠٩)	(٢١,٥٦٦)	مصروفات بيعيه وتسويقية
(٨٠,١٠٧)	(٨٠,٠١٨)	(٢٥,٩٨٠)	(٢٤,٩٧٢)	مصروفات عمومية وإدارية
١٥٢,٢٥٠	١٤٣,٤٥٤	٢٩,١١٨	٣٧,٠٥٧	الربح من العمليات
(١٨,٤٦٤)	(١٥,٧٠٣)	(٦,٦٠٣)	(٥,٠٤٧)	مصاريق تمويلية
٣,١٣٣	١,٥٤٩	١,٧٠٥	٤٢٧	إيرادات أخرى - صافي
١٣٦,٩١٩	١٢٩,٣٠٠	٢٤,٢٢٠	٣٢,٤٣٧	الربح قبل الزكاة والضريبة
(١٨,٨٦٥)	(١٦,٩٤٥)	(٥,٦٩٥)	(٤,٤٣٠)	مصروف الزكاة وضريبة الدخل
١١٨,٠٥٤	١١٢,٣٥٥	١٨,٥٢٥	٢٨,٠٠٧	صافي ربح الفترة
-	-	-	-	الإيرادات الشاملة الأخرى
١١٨,٠٥٤	١١٢,٣٥٥	١٨,٥٢٥	٢٨,٠٠٧	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١١٧,٣٤٢	١١١,٥٨٠	١٨,٤٢٤	٢٧,٨٤٩	صافي ربح وإجمالي الدخل الشامل للفترة العائد إلى:
٧١٢	٧٧٥	١٠١	١٥٨	ملاك الشركة الأم
١١٨,٠٥٤	١١٢,٣٥٥	١٨,٥٢٥	٢٨,٠٠٧	الحصص غير المسيطرة
١,٨٦	١,٧٦	٠,٢٩	٠,٤٤	صافي ربح السهم (بالريال السعودي)، على أساس صافي ربح الفترة العائد لمساهمي الشركة الأم:
١,٨٦	١,٧٦	٠,٢٩	٠,٤٤	١١ - الأساسي
١,٨٦	١,٧٦	٠,٢٩	٠,٤٤	١١ - المنخفض

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

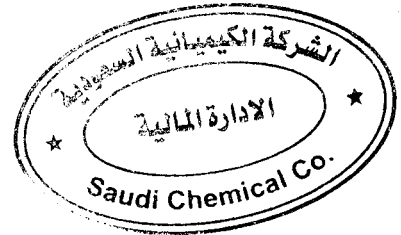
مدير الإدارة المالية  
ماجد أحمد قويدر

الشركة الكيميائية السعودية (شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

حصص ملكية الشركة الأم

	مجموع حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	مجموع	أرباح مبقاة	احتياطي عام	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
كما في ١ يناير ٢٠١٦م	١,٥٥٠,٥٥٠	٥,٣٠٤	١,٥٥٥,٨٥٤	٣٥٣,٣٢٣	٣٠٠,٠٠٠	٢٩٥,٦٨٩	٦٣٢,٤٠٠	
صافي ربح الفترة	-	١١٨	١٣٣,٨١١	١٣٣,٨١١	-	-	-	
الإيرادات الشاملة الأخرى	-	-	-	-	-	-	-	
إجمالي الدخل الشامل	٣٥٠,٧١١	-	٣٥٠,٧١١	-	-	-	-	
التحويل الى الاحتياطي العام	(١٣٣,٨١١)	-	(١٣٣,٨١١)	(١٣٣,٨١١)	٤٠٠,٠٠٠	-	-	٧
توزيعات أرباح	١٣٣,٨١١	-	١٣٣,٨١١	(١٣٣,٨١١)	-	-	-	٧
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	١,٥٥٠,٥٥٠	٥,٣٢٢	١,٥٥٥,٨٧٢	٢١٩,٥١٢	٣٤٠,٠٠٠	٢٩٥,٦٨٩	٦٣٢,٤٠٠	
كما في ١ يناير ٢٠١٧م	١,٥٢٧,٨٤٣	٥,٣٣٢	١,٥٣٣,١٧٥	٣٦٦,٥٧١	٣٤٠,٠٠٠	٣٠٩,٤٤٧	٦٣٢,٤٠٠	
صافي ربح الفترة	٥٥٢,٣١١	٥٧٨	٥٥٢,٨٨٩	٥٧٥,١١١	-	-	-	
الإيرادات الشاملة الأخرى	-	-	-	-	-	-	-	
إجمالي الدخل الشامل	٥٥٢,٣١١	٥٧٨	٥٥٢,٨٨٩	٥٧٥,١١١	-	-	-	
توزيعات أرباح	(٣٠٦,٥٤٦)	-	(٣٠٦,٥٤٦)	(٣٠٦,٥٤٦)	-	-	-	٧
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	١,٥٢١,٦٠٨	٥,٩١٠	١,٥٢٧,٥١٨	٣٦٩,٠٢٤	٣٤٠,٠٠٠	٣٠٩,٤٤٧	٦٣٢,٤٠٠	

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



مدير الإدارة المالية  
ماجدا أحمد قويدر

المدير العام  
د. محمد سعود البدر

عضو مجلس الإدارة المفوض  
د. محمد سعود البدر

الشركة الكيماوية السعودية (شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م ألف ريال سعودي	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م ألف ريال سعودي	
١٣٦,٩١٩	١٢٩,٣٠٠	ربح الفترة قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة
		تعديلات تسويات لتسوية الربح قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:
١٣,٩٦٣	١٤,٣٧٤	استهلاكات
٣,٠٩٣	٣,٤٦١	إطفاءات
(٩٥)	(٣٢٧)	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٤,٠٠١	٥,٦٢٢	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها - صافي
٧٠٠	٨٠٠	مخصص مخزون بطيء الحركة - صافي
		(الزيادة)/النقص في الموجودات التشغيلية:
(٢٣٣,١٥٢)	(١٥١,٠١٤)	ذمم مدينة تجارية
(٤٩٩,١٠٧)	٨٦,١٥٩	مخزون
٥٥٠,٥٤٧	(٢١,٨٨٧)	دفعات مقدمه وأرصدة مدينة أخرى
(٢٤٢)	٢٧٧	مطلوب من / إلى أطراف ذات علاقة، صافي
		الزيادة/(النقص) في المطلوبات التشغيلية:
(٩١,٨٨٥)	٦٢,٥٨٥	ذمم دائنة تجارية
(٤٣,٠٩٦)	(٥٤,٦٦١)	مستحقات ومطلوبات أخرى
١,٩٨٩	٧٦١	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(١٥٦,٣٦٥)	٧٥,٤٥٠	صافي النقد الناتج من العمليات
(٢٥,٣٤٠)	(٢٤,٥٩٠)	الزكاة وضريبة الدخل - المدفوعة
(١٨١,٧٠٥)	٥٠,٨٦٠	صافي النقد الناتج / (المستخدم) في العمليات
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤٧,٩٤٨)	(٧١,٦٣٩)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات واعمال رأسمالية تحت التنفيذ
-	(١,٥٢٨)	إضافات موجودات غير ملموسة
٩٥	٦٢٢	المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٤٧,٨٥٣)	(٧٢,٥٤٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢٣٢,٠٠٩	١١١,٧٩٩	التغير في المراكبات الإسلامية قصيرة الأجل
٧٨,٧٥٠	-	صافي الحركة في تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي
(١٢٦,٠٠١)	(٦٣,٤٧٨)	توزيعات أرباح مدفوعة (بما فيها حقوق الملكية غير المسيطرة)
١٨٤,٧٥٨	٤٨,٣٢١	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(٤٤,٨٠٠)	٢٦,٦٣٦	صافي التغير في النقد والنقد المماثل
٩٩,٣٥٧	٣١,٠٤٧	النقد والنقد المماثل في بداية الفترة
٥٤,٥٥٧	٥٧,٦٨٣	النقد والنقد المماثل في نهاية الفترة

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

٦

عضو مجلس الإدارة المفوض

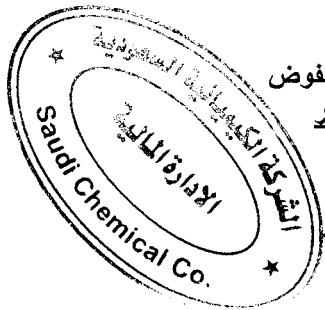
د. محمد سعود البدر

المدير العام

د. محمد سعود البدر

مدير الإدارة المالية

ماجد أحمد قويدر



*(Signature)*

*(Signature)*

*(Signature)*

الشركة الكيمائية السعودية (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

١- الوضع القانوني وطبيعة العمليات

إن الشركة الكيمائية السعودية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الرياض بالملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٠٦١٦١ الصادر بالرياض بتاريخ ١٢ صفر ١٣٩٢هـ الموافق ٢٨ مارس ١٩٧٢م. 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،

الملكة العربية السعودية

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

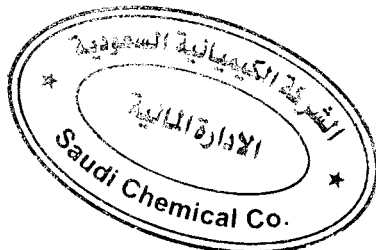
نسبة الملكية		بلد التأسيس	الشركة التابعة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م		
%٩٩	%٩٩	السعودية	الشركة السعودية العالمية للتجارة (سيتكو فارما)
%١٠٠	%١٠٠	جمهورية مصر العربية	شركة السويس العالمية للنترات (سينكو)
%١٠٠	%١٠٠	السعودية	الشركة الكيمائية للاستثمار التجاري المحدودة
%١٠٠	%١٠٠	السعودية	شركة أجا للصناعات الدوائية المحدودة (شركة أجا فارما)
%١٠٠	%١٠٠	السعودية	الشركة الكيمائية السعودية المحدودة

وقعت شركة أجا للصناعات الدوائية المحدودة خلال شهر الس ٢٠١٢م 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 الانتهاء من الإنشاءات المدنية خلال الربع الثالث من عام ٢٠١٤م، وما زال تركيب الآلات والمعدات مستمر حتى نهاية الربع الحالي، ويتوقع البدء بالإنتاج التجاري خلال الربع الثاني من عام ٢٠١٨م.

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





٢- أساس الإعداد (تتمة)

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

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 ٢٠١٦م. إن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م 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 بالملكة العربية السعودية إلى المعايير الدولية للتقارير المالية وعلى المركز المالي للمجموعة والأداء المالي.

٢-٢ أسس 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.

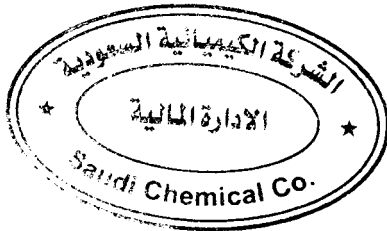
تبدأ السنة المالية للشركة في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

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 وكل 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 ٢٠١٧م 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 - الجديدة (يسري على الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م)

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.

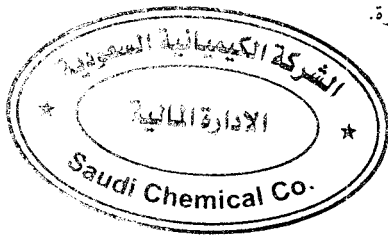
٣-٢ ترجمة العملات الأجنبية

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بآلاف الريالات السعودية إلا في الحالات التي تم تحديد ها وهي العملة الرئيسية للشركة. وتستخدم جميع الشركات التابعة، باستثناء شركة سينكو (التي تستخدم الدولار الأمريكي كعملة لإعداد التقارير، والعملة المرتبطة بالريال السعودي) أيضاً 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.



٣- ملخص أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٢ ترجمة العملات الأجنبية

لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية في نهاية كل سنة، وإنما يتم قياسها بالتكلفة التاريخية (يتم 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.

٣-٢ 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 وفقاً 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 تكبدها. يتم إدراج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإلغاء تشغيل الأصل بعد استخدامه في تكلفة الأصل المعني في حالة استيفاء معايير إثبات المخصص.

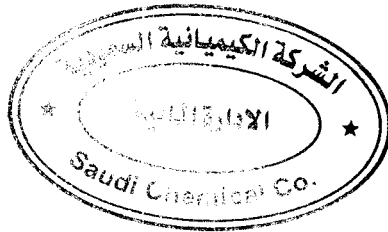
يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للموجودات كما يلي:

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

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 متحصلات 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 ناقصاً خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت، ولا يتم استهلاكها حتى يتم استخدام الأصل في العمليات التجارية.



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

#### ٣- ٤ 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 تكبدها.

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

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 سنويا، إما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المدرة للنقد. يتم مراجعة تقويم الأعمار غير المحددة سنويا 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

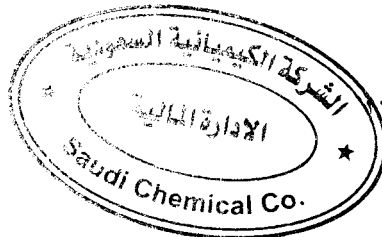
يتم تسجيل الشهرة المكتسبة من خلال دمج الأعمال والتراخيص ذات الأعمار غير المحددة مبدئيا بالتكلفة. ولأغراض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم توزيع الشهرة على كل وحدة من الوحدات المدرة للنقد (أو مجموعات من وحدات إنتاج النقد) التي من المتوقع أن تستفيد من عمليات الدمج.

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

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

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

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



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

#### ٥- ٣ اختبار انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

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 داخلة تكون مستقلة بشكل رئيس عن تلك المولدة من موجودات أو مجموعة من الموجودات الأخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل 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 مقيد بحيث لا يتجاوز القيمة الدفترية للأصل القيمة القابلة للاسترداد ولا يتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بالصافي 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.

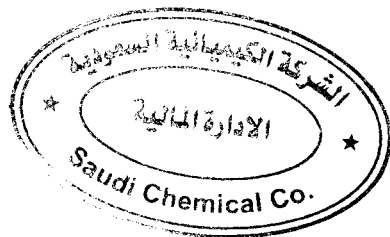
#### ٣- ٦ الاستثمار في الشركات التابعة

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.



٣- ملخص أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣- ٦ الاستثمار في الشركات التابعة (تتمة)

تنتهي السنة المالية لجميع الشركات التابعة بتاريخ ٣١ ديسمبر.

٣- ٧ الأدوات المالية

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

(١) التبيويب

يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن فئات القياس التالية:

- أ- تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر، أو من خلال الأرباح أو الخسائر).  
ب- 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 اختبار غير قابل للنقض في وقت الاعتراف المبدئي لحساب استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

(٢) 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

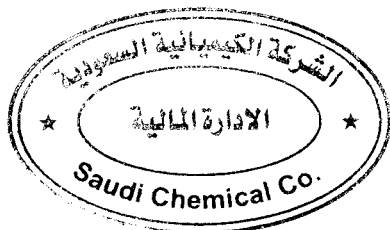
يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصول وخصائص التدفقات النقدية للأصل. تقوم المجموعة بتبويب أدوات الدين بالتكلفة المطفأة بناء على ما يلي:

- أ- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و  
ب- 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 العمولات الفعلية. تحتسب قروض الموظفين بالتكلفة المطفأة.

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



٣- ملخص أهم السياسات المحاسبية (تمة)

٣-٧ الأدوات المالية (تمة)

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 كأرباح / (خسائر) أخرى في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة كما ينطبق.

(٣) حذف الموجودات المالية

تقوم المجموعة بحذف الموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية، أو عندما تقوم بتحويل الموجودات والمخاطر والمزايا الهامة للملكية الأصل إلى طرف آخر. إذا لم تتم 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.

(٤) الهبوط في قيمة الموجودات المالية

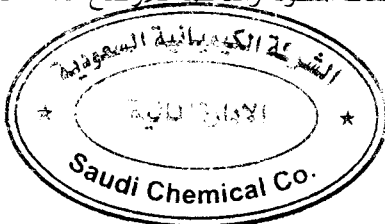
تقوم المجموعة بتطبيق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة لقياس وإثبات خسارة الهبوط في قيمة الموجودات المالية والتعرض لمخاطر الائتمان التي هي من أدوات الدين ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة مثل القروض والودائع والذمم المدينة التجارية.

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 لاحتساب 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



٣- ملخص أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣- ٧ الأدوات المالية (تتمة)

المستقبل. وتختلف معدلات الخسارة على أساس اعمار المبالغ التي فات موعد استحقاقها وهي عادة أعلى بالنسبة لتحليل اعمار الديون.

(٥) 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 المبدئي.

(أ) التبويب

يتم تبويب المطلوبات المالية ضمن فئات القياس التالية:

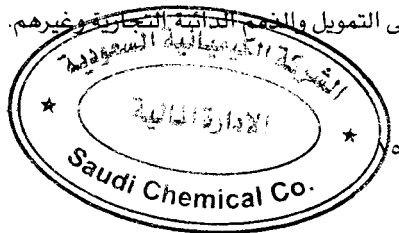
(١) تلك التي يتم قياسها كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

(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 فتحسب 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 المبدئي. وتطبق هذه الفئة عموماً على التمويل والذمم الدائبة التجارية وغيرهم.





٣- ملخص أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣- ٧ الأدوات المالية (تتمة)

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 الإغفاء من الالتزام المحدد أو إلغاؤه أو انتهاء مدته. عند استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس المقترض بشروط مختلفة أو بتعديل شروط المطلوبات الحالية بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كإلغاء للالتزام الأصلي وتحقق التزام جديد، ويتم الاعتراف بالفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة.

(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 مرهوناً بالأحداث المستقبلية ويجب أن يكون قابل للتنفيذ في سياق الأعمال الاعتيادية.

٣- ٨ نقد ونقد مماثل

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

٣- ٩ المخزون

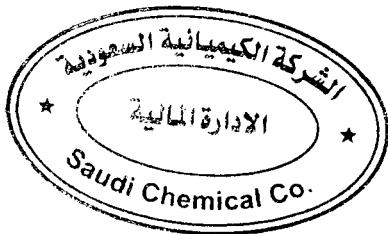
يتم إثبات تكاليف المواد الأولية، الاستهلاكية وقطع الغيار والبضاعة الجاهزة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تتضمن تكلفة الأعمال تحت التنفيذ والبضاعة الجاهزة، تكلفة المواد الأولية والعمالة المباشرة والتكاليف الصناعية. يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.

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.

٣- ملخص أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣- ١٠ الذمم المدينة التجارية

تقيد الذمم المدينة التجارية في أول الأمر 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 أي مبالغ لاحقاً من المبالغ المشطوبة سابقاً تقيد مقابل "المصاريف العمومية والإدارية" في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة. وفيما يتعلق بالهبوط في الذمم المدينة، راجع إيضاح (٣- ٧) بند (١) و (٤) وإيضاح (٣- ٢) بند ٣.



٣- ملخص أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣- ١١ 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 الالتزام كمكافأة نهاية خدمة للموظفين في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.

٣- ١٢ المخصصات والالتزامات المحتملة

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

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

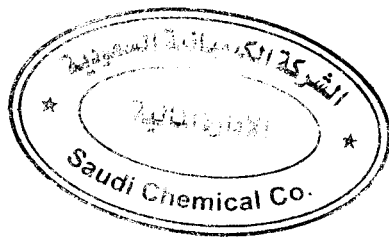
إن أي تمويض يكون تحصيل المجموعة له من طرف ثالث في حكم المؤكد، فيما يتعلق بالالتزام، يتم الاعتراف به كأصل منفصل. ومع ذلك، لا يجوز أن يتجاوز هذا الأصل مبلغ المخصص ذي الصلة. تتم مراجعة جميع المخصصات في تاريخ كل تقرير ويتم تعديلها لتعكس أفضل التقديرات الحالية.

٣- ١٣ تكاليف التمويل

تتم رسمة تكاليف التمويل المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل، والذي يتطلب إنشاؤه أو إنتاجه وقتاً طويلاً كي يكون جاهزاً للعرض 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 المرباحات الإسلامية

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



٣- ملخص أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣- ١٥ تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي

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

٣- ١٦ الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات 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 إلى العميل.

بيع السلع - غير سلع المنتجات الصيدلانية والسلع المرتبطة بها

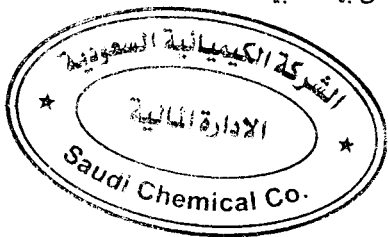
يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع عندما يتم توصيل البضائع، وانتقال الملكية إلى العميل أو العميل لديه السيطرة على البضاعة والسعر لبيعها وليس هنالك أي التزام من الممكن أن يؤثر على العميل لعدم قبول البضاعة. يحدث الاستلام على أساس العقود المبرمة عندما تنتقل مخاطر التقادم والخسارة إلى العميل أو قبول العميل للبضاعة كما في عقد البيع ومخصص القبول قد انتهى أو المجموعة لديها دليل موضوعي أن كل مقاييس القبول قد تمت.

يتم الاعتراف بالإيراد عند الموافقة على سعر البيع في عقد البيع. تقدر التغيرات في القيمة المتوقعة لأكثر الأسعار قبولا. يعدل سعر المعاملة لأي متغير فيما يتعلق بالأسعار والخصومات والحسومات والمبالغ المستردة والقروض وما إلى ذلك. تقوم المجموعة بتقدير المقابل المتغير كقيمة 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 المتراكمة المعترف بها عند عدم اليقين المرتبط بالاعتبار 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 التعاقدية 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.



٣- ملخص أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣- ١٧ الإيرادات (تتمة)

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- ١٩ 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.

٣- ٢٠ 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.

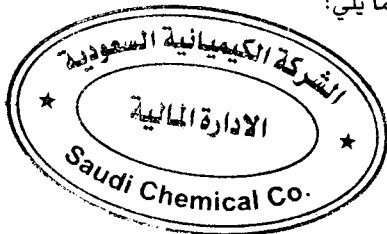
تخضع الشركات التابعة الأجنبية لضريبة الدخل في البلاد التي تمارس فيها نشاطها. يتم تحميل هذه الضريبة، إن وجدت، على قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة.

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 والافتراضات المتعلقة بقياس الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. وقد تختلف النتيجة الفعلية عن هذه التقديرات.

الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر 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:



٣- ملخص أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣- ٢١ التقديرات الهامة للإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية (تتمة)

(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 تقييمًا 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 (EBTIDA)، 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.

(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 اشتقاق 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.

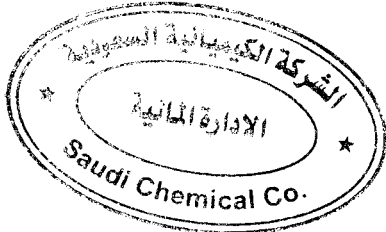
يتم تحديد الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية لموجودات المجموعة من قبل الإدارة استنادًا إلى التقييم الفني في وقت شراء الأصل ومراجعتها سنويًا للتأكد من ملائمتها. وتستند على الخبرة التاريخية مع حياة أصول مماثلة وكذلك توقع الأحداث المستقبلية التي قد تؤثر على حياة الأصول مثل التغيرات في التكنولوجيا.

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

تدرج الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى بالتكلفة المطفأة التي يتم تخفيضها بالبديلات 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.



الشركة الكيمائية السعودية (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (تتمة)

٣- ملخص أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣- ٢١ التقديرات الهامة للإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية (تتمة)

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 وتدابيرهم. 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 بينود 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.

٤ - بنود الموجودات المالية والمطلوبات المالية

فيما يلي القيمة الدفترية الظاهرة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المتعلقة ببنود الموجودات والمطلوبات المالية:

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كما في ١ يناير ٢٠١٦	ايضاح
١,٦٤٩,٢٠٤	١,٥٠٣,٨١٢	١,٦٥١,٧٩١	الموجودات المالية
٥٧,٦٨٣	٣١,٠٤٧	٩٩,٣٥٧	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة: ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى نقد ونقد مماثل
١,٧٠٦,٨٨٧	١,٥٣٤,٨٥٩	١,٧٥١,١٤٨	مجموع الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
٧٨,٧٥٠	٧٨,٧٥٠	-	المطلوبات المالية
٨٥٥,٤٩٢	٧٤٣,٦٩٣	٥٨٩,٤٦٦	المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة: (أ) تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي (ب) مرابحات اسلامية قصيرة الاجل
٨٧٥,٩٨٧	٨١٣,٤٠٢	٩٤٤,٤٢٨	ذمم دائنة تجارية
٣٧,٤٧٥	٩٢,٠٧٤	٨٣,٢٨٢	مستحقات ومطلوبات أخرى
١,٨٤٧,٧٠٤	١,٧٢٧,٩١٩	١,٦١٧,١٧٦	مجموع المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة



## ٥- التمويل

### ٥(أ) تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي

وقعت إحدى 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 ٢٠١٦م لاشئ، ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٧٨.٧٥ مليون ريال سعودي). يستحق إجمالي التمويل السداد بعد فترة سماح على ستة عشر قسط نصف سنوية متتالية بدءاً من ١٥ شوال ١٤٤١هـ الموافق ٧ يونيو ٢٠٢٠م وآخر دفعة بتاريخ في ١٥ ربيع الثاني ١٤٤٩هـ الموافق ١٦ سبتمبر ٢٠٢٧م. وتتضمن الاتفاقية بعض التعهدات المالية وبضمان توقيع سند لأمر ورهن ممتلكات وآلات ومعدات الشركة التابعة.

### ٥(ب) مرابحات إسلامية

لدى الشركة تسهيلات بنكية مع بنوك محليه بمبلغ إجمالي قدره ٢٠٥ مليون ريال سعودي (١ يناير ٢٠١٦م: ١٤٥ مليون ريال سعودي، ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١٤٥ مليون ريال سعودي)، وقد تم سحب مبلغ ١٠٧ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (١ يناير ٢٠١٦م: لأشياء، ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٢١ مليون ريال سعودي)، كما تم استخدام ٢٤ مليون ريال سعودي على شكل اعتمادات مستنديه وخطابات ضمان (١ يناير ٢٠١٦م: ٣٢ مليون ريال سعودي، ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٢٩ مليون ريال سعودي).

لدى سيتكو فارما اتفاقيات تسهيلات ائتمانية مع بنوك محلية بمبلغ ١.٦٠٠ مليون ريال سعودي (١ يناير ٢٠١٦م: مبلغ ٩٧٠ مليون ريال سعودي، ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١.٢٥٠ مليون ريال سعودي) لتمويل عملياتها التشغيلية. تتضمن التسهيلات مرابحات قصيرة الأجل وخطابات ضمان واعتمادات مستنديه وقد تم سحب مبلغ ٦٦٠ مليون ريال سعودي من هذه التسهيلات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (١ يناير ٢٠١٦م: مبلغ ٤٨٩ مليون ريال سعودي، ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: مبلغ ٦٣٥ مليون ريال سعودي). وقد تم استخدام بمبلغ ٢٤٦ مليون ريال سعودي على شكل اعتمادات مستنديه وخطابات ضمان (١ يناير ٢٠١٦م: ٢٦٢ 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 اتفاقيات 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 مبلغ ٨٨ مليون ريال سعودي منها كما في ٣٠ سبتمبر 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 تحتجب ١٠٪ من صافي ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي. وطبقاً 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 المبقاة

تم الموافقة على توزيع أرباح نقدية مرحلية من قبل مجلس الإدارة في الاجتماع المنعقد بتاريخ ٢٥ مايو ٢٠١٧م بمبلغ ١ ريال سعودي للسهم الواحد وبمبلغ إجمالي ٦٣.٢٤ مليون ريال سعودي وتم دفعها بتاريخ ١٠ أغسطس ٢٠١٧م للمساهمين المسجلين في دفاتر الشركة حتى نهاية تداول يوم الاثنين الموافق ٣١ يوليو ٢٠١٧م.

تم الموافقة على توزيع أرباح نقدية مرحلية 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 دفعها بتاريخ 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 الى حساب الاحتياطي العام.

#### ٨- مطلوبات محتملة وارتباطات رأسمالية

##### مطلوبات محتملة

لدى المجموعة اعتمادات مستنديه قائمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م بمبلغ ١٩٤ مليون ريال سعودي (١ يناير ٢٠١٦م: ١٤٧ مليون ريال سعودي، ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١٣٤ مليون ريال سعودي) وخطابات ضمان بنكية بمبلغ ١٧٦ مليون ريال سعودي (١ يناير ٢٠١٦م: ١٤٨ مليون ريال سعودي، ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١٧٦ مليون ريال سعودي) تم اصدارها في سياق الاعمال الاعتيادية للمجموعة.

##### ارتباطات رأسمالية

لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية قائمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م تتعلق بمشاريع رأسمالية قيد التنفيذ بمبلغ ٥٦ مليون ريال سعودي تقريبا (١ يناير ٢٠١٦م: ٢١ مليون ريال سعودي، ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٤٩ مليون ريال سعودي).

##### عقود ايجارات تشغيلية

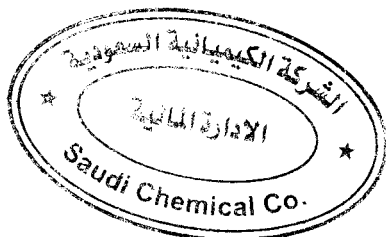
لدى المجموعة عقود ايجارات تشغيلية مختلفة لمبانيها ومصانعها ومخازنها تتراوح مدتها عموما ما بين ١ الى ٢٠ سنة. بلغت مصروفات الايجارات للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م مبلغ ٥ مليون ريال سعودي تقريبا (٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م: ٣.٢ مليون ريال سعودي تقريبا) بعضها عقود تتجدد سنويا. بلغت ارتباطات الايجار المستقبلية بموجب هذه العقود التشغيلية ٢٧ 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 التغيير في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل يمكن أن يؤثر على القيمة العادلة المدرجة للأدوات المالية.





#### ٩- مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

##### أهداف وسياسات إدارة المخاطر

تتعرض 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 المراجعات قصيرة وطويلة الأجل، والدائنون، والمصرفيات 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 وتمتزم 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.

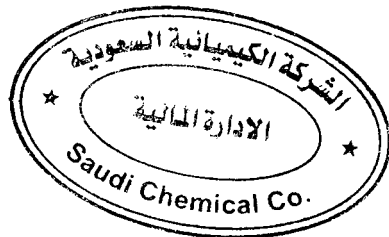
##### مخاطر أسعار العملات

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، ولذلك لم يتم الإفصاح عن تحليل حساسية أسعار العملات.

##### 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.



#### ٩- مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

لا تدخل إدارة المجموعة في اتفاقيات مستقبلية للتحوط من هبوط أسعار العملات الأجنبية ومع ذلك تتم مراقبتها على أساس منتظم ويتم اتخاذ 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 أيضا 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

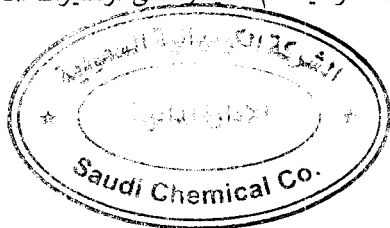
تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية حال استحقاقها. وتتمثل كذلك في عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق إدارة المجموعة على أساس منتظم من خلال التأكد من توفر أموال كافية متاحة من خلال التسهيلات الائتمانية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

إن هدف المجموعة هو الحفاظ على توازن بين الاستمرارية والتمويل 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 شهرا مع المقرضين الحاليين.

##### التركيزات الزائدة للمخاطر

تشأ 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 تركز على الحفاظ على محفظة متنوعة. تتم مراقبة تركيزات مخاطر الائتمان المحددة وإدارتها وفقا لذلك. وعليه تتم السيطرة على تركيزات المخاطر المحددة وإدارتها.



الشركة الكيمائية السعودية (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (تمة)

١٠- القيمة العادلة والتسلسل 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، وافترض 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 التقييم 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 تقييم تعتبر من مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث - طرق تقييم تعتبر من مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابلة للملاحظة.

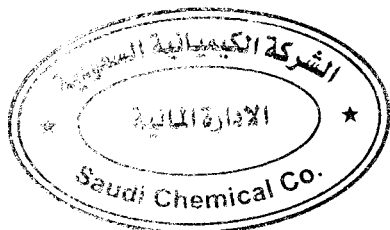
بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية الأولية الموحدة بالقيمة العادلة على نحو متكرر، تقوم المجموعة بالتأكد فيما إذا تمت التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي وذلك بإعادة تقييم التصنيف (على أساس مدخلات الحد الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية. تقوم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

١١- ربح السهم

يتم احتساب ربح السهم على أساس صافي ربح الفترة لحملة الأسهم العادية لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م و٢٠١٦م 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 التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
١١٧,٣٤٢	١١١,٥٨٠	١٨,٤٢٤	٢٧,٨٤٩
٦٣,٢٤٠,٠٠٠	٦٣,٢٤٠,٠٠٠	٦٣,٢٤٠,٠٠٠	٦٣,٢٤٠,٠٠٠
١,٨٦	١,٧٦	٠,٢٩	٠,٤٤

صافي ربح الفترة العائد لمساهمي الشركة الأم  
(آلاف الريالات السعودية)  
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة  
ربح السهم الأساسي والمخفض (بالريال السعودي)



الشركة الكيمائية السعودية (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (تمة)

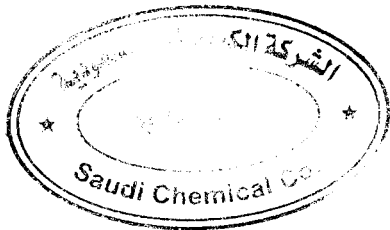
١٢ - معلومات القطاعية

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		قطاع المتفجرات ألف ريال سعودي	المعاملات لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
		ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي		
٥١٧,٨٣٣	٣,٦١٣	٤٤٤,٣٨١	٦٩,٨٣٩		الإيرادات الخارجية
(٤,٦٧١)	-	(٤,٦٧١)	-		الإيرادات بين القطاعات
٥١٣,١٦٢	٣,٦١٣	٤٣٩,٧١٠	٦٩,٨٣٩		صافي الإيرادات
(٤,٨٢٠)	(١,١٤٦)	(١,٥١٢)	(٢,١٦٢)		استهلاكات
(١,٧٨٩)	-	(١,٣٩٣)	(٣٩٦)		إطفاءات
(٤٧٨,٧٠٤)	(٣,٥٢١)	(٤٢٢,٦٩١)	(٥٢,٤٩٢)		(مصروفات)/إيرادات أخرى للقطاعات
٢٧,٨٤٩	(١,٠٥٤)	١٤,١١٤	١٤,٧٨٩		ربح/(الخسارة) القطاع
المعاملات لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م					
٤٦٣,٤٠١	١٤,٥١٢	٣٨٠,٩٠٠	٦٧,٩٨٩		الإيرادات الخارجية
(١٨,٥٧٧)	(١٧,٨٧٩)	(٦٩٨)	-		الإيرادات بين القطاعات
٤٤٤,٨٢٤	(٣,٣٦٧)	٣٨٠,٢٠٢	٦٧,٩٨٩		صافي الإيرادات
(٤,٦٦٢)	(١,١٣٤)	(١,١٩٤)	(٢,٣٣٤)		استهلاكات
(١,٥٣١)	-	(١,١١٥)	(٤١٦)		إطفاءات
(٤٢٠,٢٠٧)	٦,٦٧٣	(٣٧٤,٣٩٧)	(٥٢,٤٨٣)		(مصروفات)/إيرادات أخرى للقطاعات
١٨,٤٢٤	٢,١٧٢	٣,٤٩٦	١٢,٧٥٦		ربح القطاع



الشركة الكيمائية السعودية (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (تتمة)

١٢ - معلومات القطاعية (تتمة)

المجموع ألف ريال سعودي	قطاع إنتاج نترات الأمونيوم ألف ريال سعودي	قطاع الأدوية والمستلزمات الطبية		قطاع المتفجرات ألف ريال سعودي	المعاملات لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
		ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي		
١,٨١٥,٨٧٤	٣٤,٨١٣	١,٥٤٨,٦١٣	٢٣٢,٤٤٨	٢٣٢,٤٤٨	الإيرادات الخارجية
(٣٣,٧٥٤)	(٢٩,٠٨٣)	(٤,٦٧١)	-	-	الإيرادات بين القطاعات
١,٧٨٢,١٢٠	٥,٧٣٠	١,٥٤٣,٩٤٢	٢٣٢,٤٤٨	٢٣٢,٤٤٨	صافي الإيرادات
(١٤,٣٧٤)	(٣,٣٨١)	(٤,٢٨٩)	(٦,٧٠٤)	(٦,٧٠٤)	استهلاكات
(٣,٤٦١)	-	(٢,٢٧٤)	(١,١٨٧)	(١,١٨٧)	إطفاءات
(١,٦٥٢,٧٠٥)	(٤,٢٤٧)	(١,٤٧٢,٣٤٥)	(١٧٦,١١٣)	(١٧٦,١١٣)	(مصرفات)/إيرادات أخرى للقطاعات
١١١,٥٨٠	(١,٨٩٨)	٦٥,٠٣٤	٤٨,٤٤٤	٤٨,٤٤٤	ربح/(خسارة) القطاع
١,٦٨٦,٥٦٤	٣٢,٩١١	١,٣٩٣,٢٠٩	٢٦٠,٤٤٤	٢٦٠,٤٤٤	المعاملات لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م
(٣٥,٧٠٧)	(٣٢,٩١١)	(٢,٧٩٦)	-	-	الإيرادات الخارجية
١,٦٥٠,٨٥٧	-	١,٣٩٠,٤١٣	٢٦٠,٤٤٤	٢٦٠,٤٤٤	الإيرادات بين القطاعات
(١٣,٩٦٣)	(٣,٤٣٢)	(٣,٦٩٥)	(٦,٨٣٦)	(٦,٨٣٦)	صافي الإيرادات
(٣,٠٩٣)	-	(١,٨٤٥)	(١,٢٤٨)	(١,٢٤٨)	استهلاكات
(١,٥١٦,٤٥٩)	٤,٩١٤	(١,٣٣٦,٠٧٣)	(١٨٥,٣٠٠)	(١٨٥,٣٠٠)	إطفاءات
١١٧,٣٤٢	١,٤٨٢	٤٨,٨٠٠	٦٧,٠٦٠	٦٧,٠٦٠	(مصرفات)/إيرادات أخرى للقطاعات
					ربح القطاع
٣,٤٤٦,٣٦٧	٨٩,٥٠٢	٢,٤٥٤,٨١٢	٩٠١,٩٥٣	٩٠١,٩٥٣	الأرصدة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
١,٩٢٤,٥٨٥	٣,٥٣٧	١,٧٤١,٧٤٥	١٧٩,٣١٣	١٧٩,٣١٣	موجودات القطاع
					مطلوبات القطاع
٣,٢٨٤,٥٥١	٨٤,٣٧٨	٢,٣٦٤,٠٦٩	٨٣٦,١٠٤	٨٣٦,١٠٤	الأرصدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
١,٨١١,٦٨٤	١,٣١٦	١,٦٩٢,٦٢٢	١١٧,٧٤٦	١١٧,٧٤٦	موجودات القطاع
					مطلوبات القطاع



## ١٣- اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الاولى

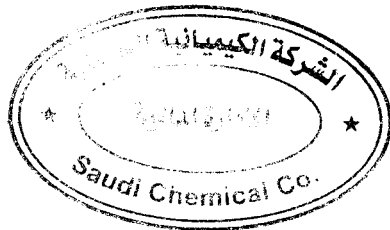
تعتبر هذه القوائم المالية الاولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م هي الأولى التي أعدتها المجموعة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية. قامت المجموعة بإعداد قوائمها المالية لجميع الفترات لغاية ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وفقا للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

قامت المجموعة بإعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة على الفترات المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، جنبا إلى جنب مع بيانات الفترة المقارنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ولفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م، 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 ٢٠١٦م، 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 ٢٠١٦م والقوائم المالية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م ولفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م.

### الإعفاءات

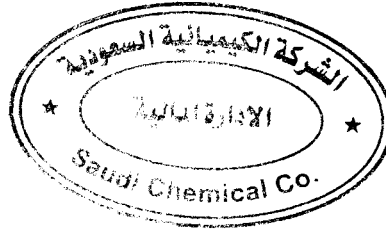
يسمح المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ لأولئك المتبنين المعايير لأول مرة بإعفاءات محددة من التطبيق بأثر رجعي لبعض المتطلبات بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية. قامت المجموعة بتطبيق الإعفاءات التالية:

- 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 ٢٠١٦م. 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 الحيابة، 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 لانخفاض في القيمة في تاريخ الانتقال إلى المعايير الدولية للتقارير المالية. لم يكن هناك حاجة إلى انخفاض قيمة الشهرة في ١ يناير ٢٠١٦م.



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

- اختارت المجموعة الإعفاء من تطبيق الأحكام الانتقالية في التفسير رقم ٤ "تحديد ما إذا كان الاتفاق 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 مُفصح عنها بالفعل بالعملة الرئيسية للشركة الأم أو البنود غير النقدية بالعملة الأجنبية ولم تحدث فروقات تحويل أخرى.



الشركة الكيماوية السعودية (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (تمة)

١٣- اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الاولى (تمة)

١٣- ١ تسوية المجموعة لحقوق الملكية في ايناير ٢٠١٦م (تاريخ الانتقال للمعايير الدولية للتقارير المالية)

الموجودات	ايضاح	الأرصدة السابقة حسب المبادئ المحاسبية المتعارف عليها	تعديلات التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية واعادة تصنيف	الأرصدة حسب المعايير الدولية للتقارير المالية
		ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
الموجودات غير المتداولة				
ممتلكات وآلات 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
مجموع الموجودات غير المتداولة		٨٦٤,٨٣٦	(١٥,٦٤٠)	٨٤٩,١٩٦
الموجودات المتداولة				
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 وموجودات اخرى		٤٧,٩٧٨	-	٤٧,٩٧٨
مجموع الموجودات المتداولة		٢,٤٣١,١٤٢	(١٩,٧٣١)	٢,٤١١,٤١١
مجموع الموجودات		٣,٢٩٥,٩٧٨	(٣٥,٣٧١)	٣,٢٦٠,٦٠٧
حقوق الملكية والمطلوبات				
حقوق الملكية				
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
مجموع حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة		١,٥٩٩,٥٢٣	(٤٥,٠٨٠)	١,٥٥٤,٤٤٣
حقوق الملكية غير المسيطرة	هـ	٥,٤٧٢	(٢٦٨)	٥,٢٠٤
مجموع حقوق الملكية		١,٦٠٤,٩٩٥	(٤٥,٣٤٨)	١,٥٥٩,٦٤٧
المطلوبات غير المتداولة				
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	ج	٤٧,٢٧٥	٩,٩٧٧	٥٧,٢٥٢
		٤٧,٢٧٥	٩,٩٧٧	٥٧,٢٥٢
المطلوبات المتداولة				
مرابحات اسلامية قصيرة الاجل		٥٨٩,٤٦٦	-	٥٨٩,٤٦٦
ذمم دائنة تجارية		٩٤٤,٤٢٨	-	٩٤٤,٤٢٨
مستحقات ومطلوبات اخرى		٨٣,٢٨٢	-	٨٣,٢٨٢
الزكاة وضريبة الدخل المستحقة		٢٦,٥٢٢	-	٢٦,٥٢٢
مجموع المطلوبات المتداولة		١,٦٤٣,٧٠٨	-	١,٦٤٣,٧٠٨
مجموع المطلوبات		١,٦٩٠,٩٨٣	٩,٩٧٧	١,٧٠٠,٩٦٠
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٣,٢٩٥,٩٧٨	(٣٥,٣٧١)	٣,٢٦٠,٦٠٧





الشركة الكيمائية السعودية (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (تمة)

١٣ - اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الاولى (تمة)

١٣ - ٢ تسوية المجموعة لحقوق الملكية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م

الأرصدة حسب المعايير الدولية للتقارير المالية	تعديلات التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وإعادة تصنيف	تعديل سنوات سابقة	الأرصدة السابقة حسب المبادئ المحاسبية المتعارف عليها	ايضاح	الموجودات
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي		
١٧٣,٠٣٧	(٧,٧٤٧)	-	١٨٠,٧٨٤	١	الموجودات غير المتداولة
٢١٣,٣٧٥	-	-	٢١٣,٣٧٥		ممتلكات وآلات ومعدات
٢٣,٨٦٩	(٩,١٥٥)	-	٣٣,٠٢٤	ب	اعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٤٦٩,٨٠٧	-	-	٤٦٩,٨٠٧		موجودات غير ملموسة
٨٨٠,٠٨٨	(١٦,٩٠٢)	-	٨٩٦,٩٩٠		شهرة
					مجموع الموجودات غير المتداولة
٥٤,٥٥٧	-	-	٥٤,٥٥٧		الموجودات المتداولة
١,٨٨٠,٩٤٢	(١٩,٧٣١)	-	١,٩٠٠,٦٧٣	د	نقد ونقد مماثل
٥٤٦,٣٨٥	-	-	٥٤٦,٣٨٥		ذمم مدينة تجارية
٦١,٧٣٨	-	(٢,٧٣٨)	٦٤,٤٧٦		مخزون
٢٤٢	-	-	٢٤٢		دفعات مقدمة وموجودات اخرى
٢,٥٤٣,٨٦٤	(١٩,٧٣١)	(٢,٧٣٨)	٢,٥٦٦,٣٩٥		من أطراف ذات علاقة
٣,٤٢٣,٩٥٢	(٣٦,٦٣٣)	(٢,٧٣٨)	٣,٤٦٣,٣٩٥		مجموع الموجودات المتداولة
					مجموع الموجودات
					حقوق الملكية والمطلوبات
٦٣٢,٤٠٠	-	-	٦٣٢,٤٠٠		حقوق الملكية
٢٩٥,٦٨٩	-	-	٢٩٥,٦٨٩		راس المال
٣٤٠,٠٠٠	-	-	٣٤٠,٠٠٠		احتياطي نظامي
٢٧٧,٢١٦	(٤٦,٣٤٢)	(٢,٧٣٨)	٣٢٦,٢٩٦	٦ - ١٣	احتياطي عام
١,٥٤٥,٣٠٥	(٤٦,٣٤٢)	(٢,٧٣٨)	١,٥٩٤,٢٨٥		ارباح مبقاة
٥,٩١٦	(٢٦٨)	-	٦,١٨٤	هـ	مجموع حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
١,٥٥١,٢٢١	(٤٦,٦١٠)	(٢,٧٣٨)	١,٦٠٠,٥٦٩		حقوق الملكية غير المسيطرة
					مجموع حقوق الملكية
٧٨,٧٥٠	-	-	٧٨,٧٥٠		المطلوبات غير المتداولة
٥٩,٢٤١	٩,٩٧٧	-	٤٩,٢٦٤	ج	تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي
١٣٧,٩٩١	٩,٩٧٧	-	١٢٨,٠١٤		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
					المطلوبات المتداولة
٨٢١,٤٧٥	-	-	٨٢١,٤٧٥		مرايحات اسلامية قصيرة الاجل
٨٥٢,٥٤٣	-	-	٨٥٢,٥٤٣		ذمم دائنة تجارية
٤٠,٦٦٥	-	-	٤٠,٦٦٥		مستحقات ومطلوبات اخرى
٢٠,٠٥٧	-	-	٢٠,٠٥٧		الزكاة وضريبة الدخل المستحقة
١,٧٣٤,٧٤٠	-	-	١,٧٣٤,٧٤٠		مجموع المطلوبات المتداولة
١,٨٧٢,٧٣١	٩,٩٧٧	-	١,٨٦٢,٧٥٤		مجموع المطلوبات
٣,٤٢٣,٩٥٢	(٣٦,٦٣٣)	(٢,٧٣٨)	٣,٤٦٣,٣٩٥		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

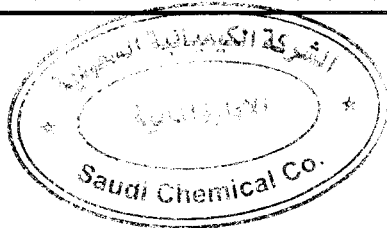


الشركة الكيمايائية السعودية (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفتريتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (تتمة)

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

١٣- ٣ تسوية المجموعة لحقوق الملكية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

الأرصدة السابقة حسب المبادئ المحاسبية المتعارف عليها	تعديلات التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية واعادة تصنيف	الأرصدة حسب المعايير الدولية للتقارير المالية	ايضاح	الموجودات
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي		
٢٠٠,٤٦٤	(٦,٩٦٦)	١٩٣,٤٩٨	١	الموجودات غير المتداولة
٢١١,٦٢٣	-	٢١١,٦٢٣		ممتلكات وآلات ومعدات
٣٣,٩١١	(١٠,٢٥٨)	٢٣,٦٥٣	ب	اعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٤٦٩,٨٠٧	-	٤٦٩,٨٠٧		موجودات غير ملموسة
٩١٥,٨٠٥	(١٧,٢٢٤)	٨٩٨,٥٨١		شهرة
				مجموع الموجودات غير المتداولة
٣١,٠٤٧		٣١,٠٤٧		الموجودات المتداولة
١,٥٢٣,٥٤٣	(١٩,٧٣١)	١,٥٠٣,٨١٢	د	نقد ونقد مماثل
٨٠٩,١٥٢	-	٨٠٩,١٥٢		ذمم مدينة تجارية
٤١,٦١٤	-	٤١,٦١٤		مخزون
٣٤٥	-	٣٤٥		دفعات مقدمة وموجودات أخرى
٢,٤٠٥,٧٠١	(١٩,٧٣١)	٢,٣٨٥,٩٧٠		من أطراف ذات علاقة
٣,٣٢١,٥٠٦	(٣٦,٩٥٥)	٣,٢٨٤,٥٥١		مجموع الموجودات المتداولة
				مجموع الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
٦٣٢,٤٠٠	-	٦٣٢,٤٠٠		حقوق الملكية
٣٠٩,٤٧١	-	٣٠٩,٤٧١		راس المال
٣٤٠,٠٠٠	-	٣٤٠,٠٠٠		احتياطي نظامي
٢٣٢,٣٢٨	(٤٦,٦٦٤)	١٨٥,٦٦٤	٦ - ١٣	احتياطي عام
١,٥١٤,١٩٩	(٤٦,٦٦٤)	١,٤٦٧,٥٣٥		ارباح مبقاة
٥,٦٠٠	(٢٦٨)	٥,٣٣٢	هـ	مجموع حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
١,٥١٩,٧٩٩	(٤٦,٩٣٢)	١,٤٧٢,٨٦٧		حقوق الملكية غير المسيطرة
				مجموع حقوق الملكية
٧٨,٧٥٠	-	٧٨,٧٥٠		المطلوبات غير المتداولة
٤٦,٨٥٩	٩,٩٧٧	٥٦,٨٣٦	ج	تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي
١٢٥,٦٠٩	٩,٩٧٧	١٣٥,٥٨٦		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
				مجموع المطلوبات غير المتداولة
٧٤٣,٦٩٣	-	٧٤٣,٦٩٣		المطلوبات المتداولة
٨١٣,٤٠٢	-	٨١٣,٤٠٢		مرايحات اسلامية قصيرة الاجل
٩٢,٠٧٤	-	٩٢,٠٧٤		ذمم دائنة تجارية
٢٦,٩٢٩	-	٢٦,٩٢٩		مستحقات ومطلوبات أخرى
١,٦٧٦,٠٩٨	-	١,٦٧٦,٠٩٨		الزكاة وضريبة الدخل المستحقة
١,٨٠١,٧٠٧	٩,٩٧٧	١,٨١١,٦٨٤		مجموع المطلوبات المتداولة
٣,٣٢١,٥٠٦	(٣٦,٩٥٥)	٣,٢٨٤,٥٥١		مجموع المطلوبات
				مجموع حقوق الملكية والمطلوبات



الشركة الكيماوية السعودية (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (تمة)

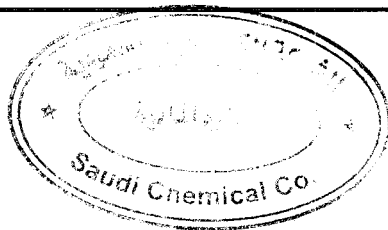
١٣- اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الاولى (تمة)

١٣- ٤ تسوية المجموعة لإجمالي الدخل الشامل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

الأرصدة حسب المعايير الدولية للتقارير المالية	تعديلات التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وإعادة تصنيف	الأرصدة السابقة حسب المبادئ المحاسبية المتعارف عليها	ايضاح
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٤٤٤,٨٢٤	(١٤٣)	٤٤٤,٩٦٧	و
(٣٦٩,٥١٧)	(١,٣٦٢)	(٣٦٨,١٥٥)	ز
٧٥,٣٠٧	(١,٥٠٥)	٧٦,٨١٢	
(٢٠,٢٠٩)	(١,٩١٧)	(١٨,٢٩٢)	و، ز
(٢٥,٩٨٠)	١,٦١٢	(٢٧,٥٩٢)	ب، و، ح
٢٩,١١٨	(١,٨١٠)	٣٠,٩٢٨	
(٦,٦٠٣)	-	(٦,٦٠٣)	
١,٧٠٥	-	١,٧٠٥	
٢٤,٢٢٠	(١,٨١٠)	٢٦,٠٣٠	
(٥,٦٩٥)	-	(٥,٦٩٥)	
١٨,٥٢٥	(١,٨١٠)	٢٠,٣٣٥	
-	-	-	
١٨,٥٢٥	(١,٨١٠)	٢٠,٣٣٥	

١٣- ٥ تسوية المجموعة لإجمالي الدخل الشامل لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

الأرصدة حسب المعايير الدولية للتقارير المالية	تعديلات التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وإعادة تصنيف	الأرصدة السابقة حسب المبادئ المحاسبية المتعارف عليها	ايضاح
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
١,٦٥٠,٨٥٧	(٣,٧٢٣)	١,٦٥٤,٥٨٠	و
(١,٣٤٩,٧٣٢)	(٥,٦٤٨)	(١,٣٤٤,٠٨٤)	ز
٣٠١,١٢٥	(٩,٣٧١)	٣١٠,٤٩٦	
(٦٨,٧٦٨)	(١,٩١٧)	(٦٦,٨٥١)	و، ز
(٨٠,١٠٧)	٨,٤٥٠	(٨٨,٥٥٧)	ب، و، ح
١٥٢,٢٥٠	(٢,٨٣٨)	١٥٥,٠٨٨	
(١٨,٤٦٤)	-	(١٨,٤٦٤)	
٣,١٣٣	(٢٢٤)	٣,٣٥٧	
١٣٦,٩١٩	(٣,٠٦٢)	١٣٩,٩٨١	
(١٨,٨٦٥)	-	(١٨,٨٦٥)	
١١٨,٠٥٤	(٣,٠٦٢)	١٢١,١١٦	
-	-	-	
١١٨,٠٥٤	(٣,٠٦٢)	١٢١,١١٦	



الشركة الكيمائية السعودية (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (تمة)

١٣- اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الاولى (تمة)

١٣- ٦ تسوية المجموعة لإجمالي الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

الأرصدة حسب المبادئ المحاسبية المتعارف عليها	تعديلات التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وإعادة تصنيف	الأرصدة حسب المعايير الدولية للتقارير المالية	ايضاح	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي		
٢,١٤٦,٠٣١	(٢,٩٦٨)	٢,١٤٣,٠٦٣	و	الإيرادات
(١,٧٤٠,٨١٠)	(١٤,٦٨٨)	(١,٧٥٥,٤٩٨)	ز	تكلفة الإيرادات
٤٠٥,٢٢١	(١٧,٦٥٦)	٣٨٧,٥٦٥		مجمّل الربح
(٩٤,٥٩٤)	٣,١٢٤	(٩١,٤٧٠)	و ، ز	مصروفات بيعيه وتسويقية
(١١٣,٤٨٩)	١١,٠٦٠	(١٠٢,٤٢٩)	ب ، و ، ح	مصروفات عمومية وإدارية
١٩٧,١٣٨	(٣,٤٧٢)	١٩٣,٦٦٦		أرباح التشغيل
(٢٤,٨٠٤)	-	(٢٤,٨٠٤)		مصروفات تمويلية
٢,٢٤٠	(١٠,٣٤١)	(٨,١٠١)	ي	إيرادات/(مصروفات) أخرى
(١٠,٣٤١)	١٠,٣٤١	-	ي	فروقات إعادة تقييم عملات اجنبية
١٦٤,٢٣٣	(٣,٤٧٢)	١٦٠,٧٦١		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٢٥,٥٣٩)	-	(٢٥,٥٣٩)		الزكاة وضريبة الدخل
١٣٨,٦٩٤	(٣,٤٧٢)	١٣٥,٢٢٢		صافي ربح السنة
-	-	-		الدخل الشامل الأخر
١٣٨,٦٩٤	(٣,٤٧٢)	١٣٥,٢٢٢		إجمالي الدخل الشامل للسنة

١٣- ٧ إيضاحات حول تسوية حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٦م و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

وإجمالي الدخل الشامل لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

(أ) إعادة تبويب بنود الممتلكات والآلات 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 الاكوتاري الخارجي، مما نتج عنه التزام أعلى بالمقارنة مع لوائح العمل السعودية. لم يكن هناك أرباح أو خسائر اكتروارية هامة ليتم ادراجها ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م.

(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.



الشركة الكيمائية السعودية (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (تتمة)

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

١٣- ٧ إيضاحات حول تسوية حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٦م و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وإجمالي الدخل الشامل لفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. (تتمة)

هـ) حصة تعديلات اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية المتعلقة بالحصص غير المسيطرة  
يمثل الأثر التراكمي لكافة تعديلات اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية المتعلقة بالحصص 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 المتعلق 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 ٢ نوفمبر ٢٠١٧م الموافق ١٣ صفر ١٤٣٩هـ.

