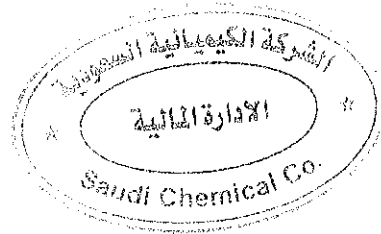


الشركة الكيمائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
وتقرير المراجع المستقل

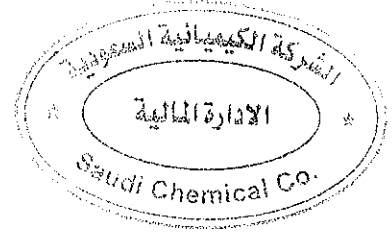


العضو المنتدب
د. محمد سعود البدر

الرئيس التنفيذي
م. تامر محمد المهيد

رئيس الشؤون المالية
وسام أحمد لبدي

صفحة	
٨ - ١	تقرير المراجع المستقل
٩	قائمة المركز المالي الموحدة
١٠	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
١١	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٢	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥١ - ١٣	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



تقرير المراجع المستقل

إلى مساهمي الشركة الكيمائية السعودية القابضة المحترمين
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة للشركة الكيمائية السعودية القابضة وهي شركة مساهمة سعودية ("الشركة") والشركات التابعة لها ويشار إليهما مجتمعين بـ ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

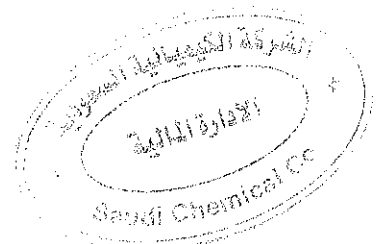
أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد فينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور.

فيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته أثناء مراجعتنا.



تقرير المراجع المستقل (تمة)

إلى مساهمي الشركة الكيماوية السعودية القابضة المحترمين

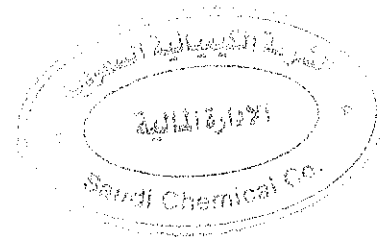
(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تمة)

أمور رئيسية للمراجعة	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
<p>الهبوط في قيمة الشهرة</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، بلغت القيمة الدفترية للشهرة الناتجة من الاستحواذ على الشركة السعودية العالمية للتجارة (سينكو فارما) ٤٦٩,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٤٦٩,٨ مليون ريال سعودي).</p> <p>تقوم إدارة المجموعة بإجراء اختبار سنوي للهبوط في قيمة الشهرة وذلك بمقارنة القيمة الدفترية للشهرة بقيمتها القابلة للاسترداد. تحدد إدارة المجموعة القيمة القابلة للاسترداد استناداً إلى قيمة الاستخدام والتي تحتسب باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة.</p> <p>لم يتبين من خلال اختبار الهبوط في قيمة الشهرة الذي أجرته إدارة المجموعة خلال السنة الحالية أي هبوط في قيمة الشهرة.</p> <p>يتطلب نموذج التدفقات النقدية المخصومة وضع العديد من الافتراضات فيما يتعلق بنمو الأرباح قبل العمولات والضرائب والاستهلاك والإطفاء وتوقيت وحجم النفقات الرأسمالية المستقبلية ومعدلات النمو طويلة الأجل واختيار معدلات الخصم التي تعكس المخاطر المتعلقة.</p> <p>تم اعتبار ذلك كأمر رئيس للمراجعة كون الافتراضات المذكورة أعلاه تشكل مصدراً رئيسياً لعدم التأكد في التقديرات، والتي من الممكن أن تؤثر على نتائج احتساب القيمة القابلة للاسترداد وبالتالي قيمة الهبوط في قيمة الشهرة.</p>	<p>لقد تضمنت إجراءات المراجعة المتعلقة بالهبوط في قيمة الشهرة ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - اختبار مدى معقولية التدفقات النقدية المستقبلية التي قدرتها إدارة المجموعة وفيما إذا كانت تخلو من التحيز وذلك بمقارنتها بالموازنة المعتمدة من قبل مجلس الإدارة ومقارنة تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية التي استخدمتها الإدارة في اختبارات هبوط القيمة السابقة بالنتائج الفعلية. - اختبار مدى معقولية الافتراضات الرئيسية التي وضعتها الإدارة لاحتساب قيمة الاستخدام والتي تتعلق بمعدلات النمو طويلة الأجل ومعدلات الخصم. - إعادة احتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية باعتبار افتراضات إدارة المجموعة المتعلقة بمعدلات النمو طويلة الأجل ومعدلات الخصم. - اختبار مدى كفاية الإفصاحات المتعلقة بالسياسة المحاسبية التي تتبعها إدارة المجموعة لتقييم الهبوط في قيمة الشهرة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد في التقديرات والافتراضات الرئيسية التي تم وضعها واستخدامها.
راجع الإيضاحات ٣-٣ ب و ٧-٣ و ٤-١ أ للسياسات المحاسبية والإيضاح ٥ للإفصاحات ذات الصلة.	



تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى مساهمي الشركة الكيميائية السعودية القابضة المحترمين

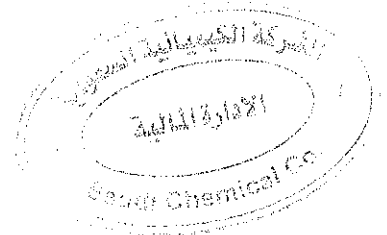
(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

أمر رئيس للمراجعة	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
الهبوط في قيمة الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، بلغ رصيد الذمم المدينة التجارية ٢,١٠٨ مليون ريال سعودي مقابل مخصص الهبوط في القيمة بمبلغ ١١٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٢,١٩١ مليون ريال سعودي مقابل مخصص الهبوط في القيمة بمبلغ ٧٥ مليون ريال سعودي). تقوم المجموعة بتطبيق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة لقياس وإثبات خسارة الهبوط في قيمة الذمم المدينة التجارية وذلك بالاستفادة من الوسائل العملية التي يسمح بها المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ باستخدام مصفوفة المخصص بناء على أعمار الذمم المدينة التجارية. تستخدم المجموعة معدلات الخسارة الائتمانية المستمدة من خبرات الخسارة الائتمانية التاريخية وتقوم بتعديلها لتعكس المعلومات عن الظروف الحالية والتوقعات المعقولة والتي يمكن إثباتها للأوضاع الاقتصادية في المستقبل للوصول إلى احتمالية الخسارة الائتمانية. تم اعتبار ذلك كأمر رئيس للمراجعة كون الوصول إلى احتمالية الخسارة الائتمانية تتطلب وضع افتراضات وتوقعات بشأن الأوضاع الاقتصادية المستقبلية والتي تشكل مصدراً رئيسياً لعدم التأكد في التقديرات، والتي من الممكن أن تؤثر على نتائج احتساب مبلغ الهبوط في قيمة الذمم المدينة التجارية.	لقد تضمنت إجراءات المراجعة المتعلقة بالهبوط في قيمة الذمم المدينة التجارية ما يلي: - اختبار دقة واكتمال مصفوفة المخصص الذي يبين تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية عن طريق فحص دقة مقابلة التحصيلات بالمبالغ المدينة المتعلقة بها. - إعادة احتساب معدلات الخسارة الائتمانية التاريخية التي استخدمتها إدارة المجموعة. - اختبار مدى معقولية الافتراضات الرئيسية والتوقعات بشأن الأوضاع الاقتصادية المستقبلية التي استخدمتها إدارة المجموعة لتعديل معدلات الخسارة الائتمانية التاريخية. - إعادة احتساب الخسارة الائتمانية المتوقعة بتطبيق معدلات الخسارة الائتمانية على مجموعات أعمار الذمم المدينة التجارية. - اختبار مدى كفاية الإفصاحات المتعلقة بالسياسة المحاسبية التي تتبعها إدارة المجموعة لتقييم الهبوط في قيمة الذمم المدينة التجارية والمصادر الرئيسية لعدم التأكد في التقديرات والافتراضات الرئيسية التي تم وضعها واستخدامها وتحليل أعمار الذمم المدينة التجارية وحركة مخصص الهبوط في القيمة.
راجع الإيضاحات ٣-٨، ٤-١١ و ٤-١١ و ٤-١١-١٠ للإيضاحات ذات الصلة.	



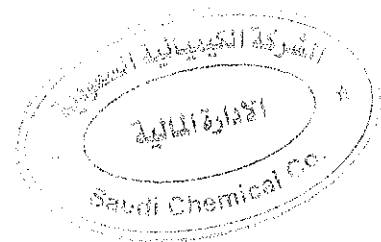
تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى مساهمي الشركة الكيميائية السعودية القابضة المحترمين
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

الأمر الرئيسي للمراجعة (تتمة)

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا	أمر رئيس للمراجعة
<p>لقد تضمنت إجراءات المراجعة المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتعلقة بتحقيق الإيرادات الخاصة بالمجموعة من خلال الأخذ بالاعتبار متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء". - تقييم التصميم والتطبيق واختبار مدى الفاعلية التشغيلية للإجراءات الرقابية للمجموعة عند إثبات الإيرادات وفقاً لسياسة المجموعة. - فحص معاملات المبيعات، على أساس العينة، والتي تمت في بداية أو نهاية السنة لتقييم ما إذا كانت الإيرادات قد تم إثباتها في الفترة الصحيحة. - اختيار معاملات الإيرادات، على أساس العينة، والتحقق من المستندات المؤيدة، والتي تضمنت الاتفاقيات الموقعة وإشعارات الاستلام الموقعة من العملاء، لضمان دقة وصحة إثبات الإيرادات. 	<p>الاعتراف بالإيرادات</p> <p>حققت المجموعة إيرادات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بمبلغ ٢,٩٤٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٢,٩٤٩ مليون ريال سعودي).</p> <p>تقوم المجموعة بالاعتراف بالإيرادات كما هو موضح في الإيضاح ١٧-٣.</p> <p>تم اعتبار الاعتراف بالإيرادات كأمر رئيس للمراجعة كون المخاطر الكامنة المتعلقة بإثبات الإيرادات بأعلى من قيمتها الفعلية أو إثباتها قبل انتقال السيطرة على البضائع إلى العملاء، تعتبر مرتفعة.</p>
<p>راجع الإيضاح ١٧-٣ للسياسة المحاسبية والإيضاحين ٢١ و ٢٩ للإفصاحات ذات الصلة.</p>	



تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى مساهمي الشركة الكيميائية السعودية القابضة المحترمين

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

أمر رئيس للمراجعة	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار" قامت المجموعة في السنة الحالية بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار" والذي يسري مفعوله للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.	لقد تضمنت إجراءات المراجعة المتعلقة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار" ما يلي:
يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ متطلبات جديدة أو معدلة فيما يتعلق بحاسبة الإيجار، حيث يقدم تغييرات كبيرة في محاسبة المستأجر عن طريق إزالة التمييز بين الإيجار التشغيلي والتمويلي ويتطلب الاعتراف بأصل حق الاستخدام والتزامات الإيجار عند بدء جميع عقود الإيجار.	- مراجعة تقييم أثر التطبيق الذي قدمته الشركة فيما يتعلق بتصنيف وقياس أصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار.
طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ باستخدام طريقة التطبيق بأثر رجعي معدل، والتي تتطلب من المجموعة الاعتراف بالتأثير التراكمي لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاة في تاريخ التطبيق الأولي، ولا تسمح بإعادة عرض معلومات المقارنة.	- التحقق من مدى دقة بيانات عقود الإيجار عن طريق مطابقة عينة من عقود الإيجار مع العقود الأصلية والمعلومات المؤيدة الأخرى.
نتيجة لتبني المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ في ١ يناير ٢٠١٩، قامت المجموعة بالاعتراف بأصول حق الاستخدام بمبلغ ١٠,٢٨٧ ألف ريال سعودي والتزامات إيجار بمبلغ ٩,٣٩٧ ألف ريال سعودي وإلغاء الاعتراف بإيجارات مدفوعة مقدما بمبلغ ٨٩٠ ألف ريال سعودي. لم يكن هنالك أي تأثير على الأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٩.	- اختبار جداول عقود عقد الإيجار، على أساس العينة، عن طريق إعادة احتساب المبالغ المتعلقة بأصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار، بناء على شروط عقود الإيجار وفحص الدقة الحسابية لجداول عقود الإيجار الفردية.
تم اعتبار تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار" كأمر رئيس للمراجعة لأن التعديلات الناشئة عن تطبيقه تعد جوهرية للمجموعة وكون أن الافتراضات والتقديرات المستخدمة من أجل تحديد أصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار تتطلب قدرا كبيرا من الحكم. تتضمن الافتراضات والتقديرات تحديد العقود التي نفي بتعريف عقد الإيجار وتقدير مدة عقد الإيجار وتحديد معدلات الخصم المناسبة.	- تقييم مدى ملائمة معدل الخصم المطبق من قبل الإدارة في تحديد التزامات الإيجار.
راجع الإيضاح ٣-١٩ للسياسة المحاسبية والإيضاحات ١-٢ و ٨ و ١٧ للإيضاحات ذات الصلة.	- اختبار العقود المستنتاة من الإثبات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، على أساس العينة، والتأكد من ملائمة استبعادها من التقييم.
	- التحقق من اكتمال قائمة العقود المدرجة في تقييم الإدارة.
	- تقييم مدى ملائمة الإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى مساهمي الشركة الكيميائية السعودية القابضة المحترمين
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٩م، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع عنها. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

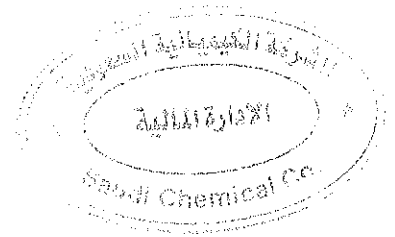
وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو محرفة بشكل جوهري بأية صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استنادا إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة.



تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى مساهمي الشركة الكيمائية السعودية القابضة المحترمين
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض – المملكة العربية السعودية

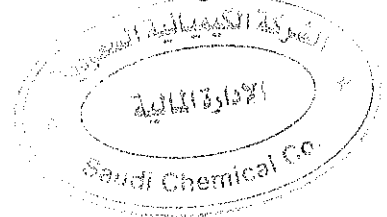
التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة، ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية الموحدة، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لإدارة الأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.



تقرير المراجع المستقل (تتمة)

الى مساهمي الشركة الكيميائية السعودية القابضة المحترمين
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)**مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)**

- تقويم العرض العام والهيكل والمحتوى للقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والاحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضا عادلا.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ونقدم أيضا للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضا عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة أثناء مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، ومن ثم تعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون



ماجد منير النمر

(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٨١)

الرياض في ٢٥ مارس ٢٠٢٠م

الموافق ١ شعبان ١٤٤١هـ



الشركة الكيميائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات	الأصول
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي		
٤٦٩,٨٠٧	٤٦٩,٨٠٧	٥	الأصول غير المتداولة
٥,٨٥٧	٣,٢٠٤	٦	شهرة
٤٢٣,٣٠٢	٤٦٦,٦٧٢	٧	أصول غير ملموسة
١٣٠,٣٤٣	٢٠٥,١٦٧	٧	ممتلكات والآلات ومعدات
-	١١,١٧٢	٨	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
١,٠٢٩,٣٠٩	١,١٥٦,٠٢٢		أصول حق الاستخدام
٨٧٨,٩١٨	١,٣٨١,٥٣٨	٩	الأصول المتداولة
٢,١١٦,٠٠٥	١,٩٨٨,١٨٥	١٠	مخزون
٦٥,٩٥٩	٥١,٩٣٩	١٢	ذمم مدينة تجارية
٦٧,٨١٣	٩١,٨٣٠	١٣	مصاريف مدفوعة مقدما وأصول أخرى
٣,١٢٨,٦٩٥	٣,٥١٣,٤٩٢		نقد ونقد مماثل
٤,١٥٨,٠٠٤	٤,٦٦٩,٥١٤		مجموع الأصول
٦٣٢,٤٠٠	٨٤٣,٢٠٠	١	حقوق الملكية والإلتزامات
٣١٦,٢٠٠	٣١٩,٤٨٨	١٤	حقوق الملكية
٣٤٠,٠٠٠	٣٤٠,٠٠٠	١٥	رأس المال
٢٣٣,٩٢٥	٥١,٢٧٨	١٥	احتياطي نظامي
١,٥٢٢,٥٢٥	١,٥٥٣,٩٦٦		احتياطي عام
٦,١٧١	٦,٠٩٥		أرباح مبقاة
١,٥٢٨,٦٩٦	١,٥٦٠,٠٦١		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
١٠٩,٥٥٨	١٠٠,٥٤١	١٦-١٧	حقوق الملكية غير المتداولة
-	٨,٣٨٥	١٧	تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي
٦١,٠٨٠	٦٦,٩٣٣	١٨	إلتزامات إيجار
١٧٠,٦٣٨	١٧٥,٨٥٩		إلتزام منافع الموظفين المحددة
-	١٠,٠٠٠	١٦-١٧	الإلتزامات المتداولة
-	١,٥٤٣	١٧	الجزء المتداول من تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي
١,٠٦٨,٩٥٨	١,٣١١,٦٤٤	٢-١٦	الجزء المتداول من إلتزامات إيجار
١,٢٥٤,١٥٥	١,٤٧٦,٣٩٩		تمويل إسلامي قصير الأجل
١٣,٥٧٤	١٣,٣٠٨	١٥	ذمم دائنة تجارية
٩٢,١٨٢	٩٠,٩٢١	١٩	توزيعات أرباح غير مدفوعة
٢٩,٨٠١	٢٩,٧٧٩	٣-٢٠	مصاريف مستحقة وإلتزامات أخرى
٢,٤٥٨,٦٧٠	٢,٩٣٣,٥٩٤		زكاة وضريبة دخل مستحقة
٢,٦٢٩,٣٠٨	٣,١٠٩,٤٥٣		مجموع الإلتزامات
٤,١٥٨,٠٠٤	٤,٦٦٩,٥١٤		مجموع حقوق الملكية والإلتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

٩

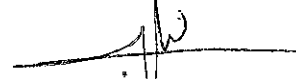
العضو المنتدب
د. محمد سعود البدر



الرئيس التنفيذي
م. ثامر محمد المهيد



رئيس الشؤون المالية
وسام أحمد ليد

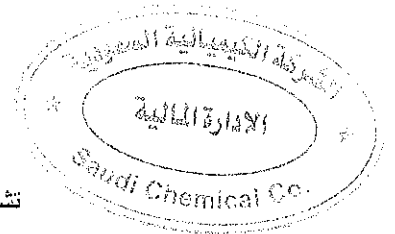




الشركة الكيمائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٢,٩٤٨,٥٣٢	٢,٩٤٩,١٦٨	٢١ إيرادات
(٢,٥١٩,٩٨٨)	(٢,٤٩١,٢٠٦)	٢١ تكلفة الإيرادات
٤٢٨,٥٤٤	٤٥٧,٩٦٢	إجمالي الربح
(١١٧,٩٤٤)	(١٣٥,٢٨٦)	٢٢ مصاريف بيعية وتسويقية
(١٢٠,١٦٥)	(١٥٣,٧١١)	٢٣ مصاريف عمومية وإدارية
(٦,٥٠٠)	(٤٤,٤٧٨)	١٠ مخصص الهبوط في قيمة الذمم المدينة التجارية
١٨٣,٩٣٥	١٢٤,٤٨٧	الربح التشغيلي
(٤١,٣١٩)	(٥٧,٠٥٥)	٢٤ تكاليف تمويل
٣٧٠	(١,١٩٦)	٢٥ (مصاريف) إيرادات أخرى، بالصادفي
١٤٢,٨٨٦	٦٦,٢٣٦	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٢٦,٨٩٣)	(٣٢,٨٠٣)	٣-٢٠ مصروف الزكاة وضريبة الدخل
١١٥,٩٩٣	٣٣,٤٣٣	صافي ربح السنة
٣,٢٩٧	(١,٤١٨)	١-١٨ (الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الربح أو الخسارة: إعادة قياس التزام منافع الموظفين المحددة
١١٩,٢٩٠	٣٢,٠١٥	مجموع الدخل الشامل للسنة
١١٤,٨٢٤	٣٢,٨٧٧	صافي ربح السنة العائد إلى:
١,١٦٩	٥٥٦	مساهمي الشركة
١١٥,٩٩٣	٣٣,٤٣٣	حقوق الملكية غير المسيطرة
١١٨,١٠٧	٣١,٤٤١	مجموع الدخل الشامل للسنة العائد إلى:
١,١٨٣	٥٧٤	مساهمي الشركة
١١٩,٢٩٠	٣٢,٠١٥	حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٣٦	٠,٣٩	٢٦ ربح السهم الأساسي والمخفض (بالريال السعودي)



تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

العضو المنتدب
د. محمد سعود البدر

الرئيس التنفيذي
م. ثامر محمد المهيد

رئيس الشؤون المالية
وسام أحمد لبد

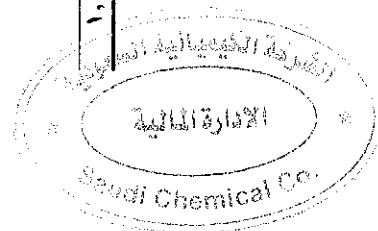
حقوق الملكية		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة					إيضاحات	
مجموع حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	المجموع	أرباح مبقاة	احتياطي عام	احتياطي نظامي	رأس المال		
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي		
١,٤٨٩,٠٥٦	٥,٥٨٨	١,٤٨٣,٤٦٨	١٩٤,٨٦٨	٣٤٠,٠٠٠	٣١٦,٢٠٠	٦٣٢,٤٠٠		كما في ١ يناير ٢٠١٨
١١٥,٩٩٣	١,٦٦٩	١١٤,٣٢٤	١١٤,٣٢٤	-	-	-		
٣,٢٩٧	١٤	٣,٢٨٣	٣,٢٨٣	-	-	-		
١١٩,٢٩٠	١,٦٨٣	١١٨,٦٠٧	١١٨,٦٠٧	-	-	-		١-١٨
(٧٩,٦٥٠)	(٦٠٠)	(٧٩,٠٥٠)	(٧٩,٠٥٠)	-	-	-		
١,٥٢٨,٦٩٦	٦,١٧١	١,٥٢٢,٥٢٥	٢٣٢,٩٢٥	٣٤٠,٠٠٠	٣١٦,٢٠٠	٦٣٢,٤٠٠		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١,٥٢٨,٦٩٦	٦,١٧١	١,٥٢٢,٥٢٥	٢٣٢,٩٢٥	٣٤٠,٠٠٠	٣١٦,٢٠٠	٦٣٢,٤٠٠		كما في ١ يناير ٢٠١٩
٣٣,٤٣٣	٥٥٦	٣٢,٨٧٧	٣٢,٨٧٧	-	-	-		
(١,٤١٨)	١٨	(١,٤٣٦)	(١,٤٣٦)	-	-	-		
٣٢,٠١٥	٥٧٤	٣١,٤٤١	٣١,٤٤١	-	-	-		١-١٨
-	-	-	(٣,٢٨٨)	-	٣,٢٨٨	-		
(٦٥٠)	(٦٥٠)	-	-	-	-	-		
-	-	-	(٢١,٥٨٠)	-	-	٢١,٥٨٠		
١,٥٢٠,٠٦١	٦,٠٩٥	١,٥٢٦,١٥٦	٥١,٢٧٨	٣٤٠,٠٠٠	٣١٩,٤٨٨	٨٤٣,٢٠٠		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

التحويل إلى الاحتياطي النظامي
توزيعات أرباح شركة تابعة
زيادة رأس المال عبر منح أسهم مجانية للمساهمين

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

الرئيس التنفيذي ١١
ثامر محمد المهيد

العضو المنتدب
د. محمد سعود البدر



رئيس الشؤون المالية
وسام احمد ليد

الشركة الكيميائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

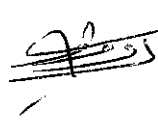
٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
١٤٢,٨٨٦	٦٦,٢٣٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الملكية غير المسيطرة
		تعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الملكية غير المسيطرة لصافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢,٨٥٢	٢,٨٠٣	إطفاءات
٢٩,٨٨٦	٣٥,٩٣٤	استهلاكات
-	١,٦٨٦	استهلاك أصول حق الاستخدام
(٢٥٠)	٤,٥١٤	خسائر (أرباح) استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
-	٢,٤٢٥	شطب ممتلكات وآلات ومعدات
١,٤٠٠	٤,٤٠٠	مخصص مخزون بطيء الحركة
٦,٥٠٠	٤٤,٤٧٨	مخصص الهبوط في قيمة الذمم المدينة التجارية
٨,١٦٢	٦,٩٤٥	مخصص التزام منافع الموظفين المحددة
٤١,٣١٩	٥٧,٠٥٥	تكاليف تمويل
		(الزيادة)/النقص في الأصول التشغيلية:
١٩,٣٧١	(٥٠٧,٠٢٠)	مخزون
(٥٤١,٢٠٣)	٨٣,٣٤٢	ذمم مدينة تجارية
(١٥,٩٨٥)	١٣,١٣٠	مصاريف مدفوعة مقدما وأصول أخرى
		الزيادة/(النقص) في الإلتزامات التشغيلية:
٢٨٧,٣٤٦	٢٢٢,٢٤٤	ذمم دائنة تجارية
١٥,٢٠١	(١,٧٣٩)	مصاريف مستحقة والإلتزامات أخرى
(٢,٥١٥)	٣٦,٤٣٣	النقد المتوفر من/(المستخدم في) العمليات
(٧,٠٧٠)	(٤,٩٨٧)	مدفوع عن التزام منافع الموظفين المحددة
(٢٢,٥٩٩)	(٣٢,٨٢٥)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٣٩,١٧٤)	(٥٣,١١٧)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٧١,٣٥٨)	(٥٤,٤٩٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٩٩)	(١٥٠)	إضافات أصول غير ملموسة
(٨٩,٧١٠)	(١٦١,٣٣٢)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ
١,٥٤٤	٢٦٥	المتحصل من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٨٨,٣٦٥)	(١٦١,٢١٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٤٠,٧٩٢	-	صافي التغير في تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي
-	(٢٠,٤٤٠)	مدفوع عن الإلتزامات إيجار
١٨٦,٧٣٣	٢٤٢,٦٨٦	التغير في التمويل الإسلامي قصير الأجل
(٧٩,٥١٠)	(٩١٦)	توزيعات أرباح مدفوعة (بما في ذلك لحقوق الملكية غير المسيطرة)
١٤٨,٠١٥	٢٣٩,٧٣٠	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية
(١١,٧٠٨)	٢٤,٠١٧	صافي التغير في النقد والنقد المماثل
٧٩,٥٢١	٦٧,٨١٣	النقد والنقد المماثل في بداية السنة
٦٧,٨١٣	٩١,٨٣٠	النقد والنقد المماثل في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية:
-	٢١٠,٨٠٠	زيادة رأس المال عبر منح أسهم مجانية للمساهمين
-	١١,٩٦٨	أصول حق الاستخدام مقابل الإلتزامات إيجار
-	٨٩٠	أصول حق الاستخدام مقابل إيجار مدفوع مقدما

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

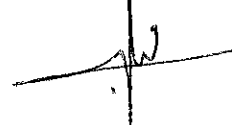
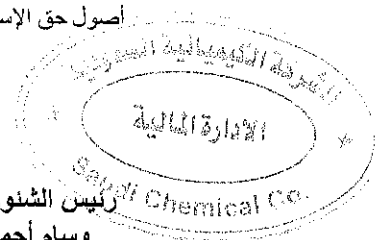
العضو المنتدب
د. محمد سعود البدر



الرئيس التنفيذي
م. ثامر محمد المهيد



رئيس الشئون المالية
وسام أحمد ليد

١- الوضع القانوني وطبيعة العمليات

إن الشركة الكيمائية السعودية القابضة ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الرياض بالمملكة 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).

أوصى مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد في ٢٠ رجب ١٤٤٠هـ الموافق ٢٧ مارس ٢٠١٩م للجمعية العامة غير العادية بزيادة رأس مال الشركة عبر منح أسهم مجانية لمساهمي الشركة بواقع سهم واحد مقابل كل ثلاثة أسهم مملوكة، وقد وافق مساهمو الشركة في اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد في ١٨ محرم ١٤٤١هـ الموافق ١٧ سبتمبر ٢٠١٩م على هذه التوصية، وتم زيادة رأس مال الشركة عن طريق رسملة مبلغ ٢١٠,٨ مليون ريال سعودي من الأرباح المبقاة، ليصبح رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بمبلغ ٨٤٣,٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٦٣٢,٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) مكون من ٨٤,٣٢٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٦٣,٢٤٠,٠٠٠ سهم) بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

تم تغيير الاسم التجاري للشركة ليصبح الشركة الكيمائية السعودية القابضة بدلا من الشركة الكيمائية السعودية بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٨ محرم ١٤٤١هـ الموافق ١٧ سبتمبر ٢٠١٩م، هذا وقد تم استكمال الإجراءات النظامية المتعلقة بهذا التغيير.

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

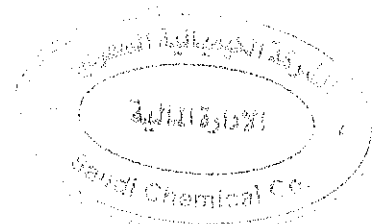
- إدارة الشركات التابعة أو المشاركة في إدارة الشركات الأخرى التي تساهم فيها الشركة وتوفير الدعم اللازم لها.
- تصنيع وبيع المتفجرات والمنتجات المتعلقة بها لأغراض الاستعمال المدني والعسكري وتقديم خدمات الدعم الفني للتفجير.
- تصنيع ومزاولة تجارة الجملة والتجزئة في الأدوية والمواد والمحاليل الطبية والمستحضرات 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 هذه القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة ولشركاتها التابعة التالية:

الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية الفعلية كما في ٣١ ديسمبر	٢٠١٩	٢٠١٨
الشركة السعودية العالمية للتجارة (سينكو فارما)	المملكة العربية السعودية	%٩٩	%٩٩	%٩٩
شركة السويس العالمية للنترات (سينكو)	جمهورية مصر العربية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
الشركة الكيمائية للاستثمار التجاري المحدودة	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة أجا للصناعات الدوائية المحدودة (شركة أجا فارما)	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
الشركة الكيمائية السعودية المحدودة	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠

أوصى مجلس إدارة الشركة بنقل نشاط قطاع المتفجرات من الشركة الكيمائية السعودية القابضة إلى الشركة الكيمائية السعودية المحدودة (شركة تابعة) ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٩م، والذي تم الموافقة عليه من قبل الجمعية العامة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٠ ربيع الثاني ١٤٤٠هـ الموافق ١٧ ديسمبر ٢٠١٨م.



٢- تبني المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

٢-١ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة سارية المفعول للسنة الحالية

أ- أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار"
قامت المجموعة في السنة الحالية بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار" والذي يسري مفعوله للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ متطلبات جديدة أو معدلة فيما يتعلق بمحاسبة الإيجار، حيث يقدم تغييرات كبيرة في محاسبة المستأجر عن طريق إزالة التمييز بين الإيجار التشغيلي والتمويلي ويتطلب الاعتراف بأصل حق الاستخدام والزامات الإيجار عند بدء جميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار التي يكون فيها الأصل محل العقد ذا قيمة منخفضة عندما يتم اعتماد هذه الإعفاءات. على عكس محاسبة المستأجر، ظلت متطلبات محاسبة المؤجر دون تغيير إلى حد كبير. ويرد وصف تفاصيل هذه المتطلبات الجديدة في الإيضاح ٣. فيما يلي وصف تأثير تبني المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ للمجموعة هو ١ يناير ٢٠١٩.

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ باستخدام طريقة التطبيق بأثر رجعي معدل، والتي:

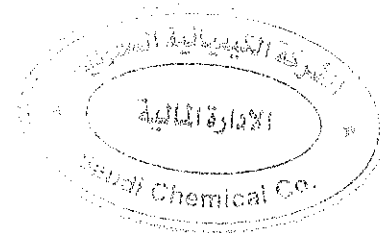
- تتطلب من المجموعة الاعتراف بالتأثير التراكمي لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاة في تاريخ التطبيق الأولي، و
- لا تسمح بإعادة عرض معلومات المقارنة، والتي تستمر المجموعة بعرضها بموجب المعيار الدولي للمحاسبة ١٧ و تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ٤.

تأثير التعريف الجديد لعقد الإيجار

استفادت المجموعة من الوسيلة العملية المتاحة عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ بعدم إعادة تقييم ما إذا كان عقد ما هو عقد إيجار أو بنطوي على عقد إيجار. وفقاً لذلك، سيستمر تطبيق تعريف عقد الإيجار وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة ١٧ و تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ٤ على عقود الإيجار التي تم إبرامها أو تغييرها قبل ١ يناير ٢٠١٩.

يرتبط التغيير في تعريف عقد الإيجار بشكل رئيسي بمفهوم السيطرة. يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ ما إذا كان العقد يحتوي على عقد إيجار على أساس ما إذا كان للعميل الحق في التحكم في استخدام أصل محدد لفترة زمنية مقابل بدل، في مقابل التركيز على "المخاطر والمنافع" في المعيار الدولي للمحاسبة ١٧ و تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ٤.

تطبق المجموعة تعريف عقد الإيجار والإرشادات ذات الصلة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ على جميع عقود الإيجار المبرمة أو التي تم تغييرها في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ (سواء كانت المجموعة مؤجراً أو مستأجراً في عقد الإيجار)، قامت المجموعة بتنفيذ مشروع استعداداً للتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ والذي أظهر أن التعريف الجديد في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لن يغير بشكل كبير نطاق العقود التي تلي تعريف عقد الإيجار للمجموعة.



٢- تبني المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة (تتمة)

١-٢ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة سارية المفعول للسنة الحالية (تتمة)

أ- أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ " عقود الإيجار " (تتمة)

التأثير على محاسبة المستأجر
يغير المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ كيفية قيام المجموعة بالمحاسبة عن عقود الإيجار المصنفة سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلي بموجب المعيار الدولي للمحاسبة ١٧، والتي لم يعترف بها سابقاً بقائمة المركز المالي الموحدة وإنما كان يفصح عنها كارتباطات فقط.

- بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، لجميع عقود الإيجار (باستثناء ما هو مذكور أدناه)، فإن المجموعة:
- تعترف بأصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار في قائمة المركز المالي الموحدة، والذي يتم قياسه مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية، مع تعديل أصل حق الاستخدام بمبلغ أي إيجار مدفوع مقدماً أو مستحق الدفع،
 - تعترف بمصروف استهلاك أصول حق الاستخدام ومصروف الفوائد على التزامات الإيجار في الربح أو الخسارة،
 - تفصل المبلغ الإجمالي للنقد المدفوع إلى أصل الدين (معروض ضمن الأنشطة التمويلية) والفائدة (معروضة ضمن الأنشطة التمويلية) في قائمة التدفقات النقدية الموحدة.

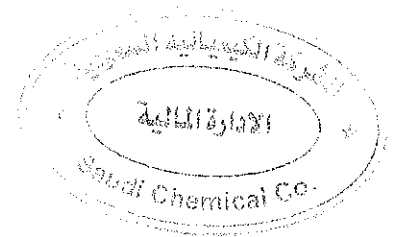
يتم الاعتراف بحوافز الإيجار (على سبيل المثال فترة الإيجار المجانية) كجزء من قياس أصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار في حين أنها أدت بموجب المعيار الدولي للمحاسبة ١٧ إلى الاعتراف بحافز الإيجار، والذي كان يتم إطفائه كخفض في مصاريف الإيجار على أساس القسط الثابت.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، يتم اختبار أصول حق الاستخدام لتحديد الهبوط في القيمة وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة ٣٦.

بالنسبة لعقود الإيجار قصيرة الأجل (مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل) وعقود الإيجار التي يكون فيها الأصل محل العقد ذا قيمة منخفضة (بما في ذلك الأجهزة اللوحية وأجهزة الكمبيوتر الشخصية والأشياء الصغيرة من أثاث المكاتب والهواتف)، فقد اختارت المجموعة الاعتراف بمصاريف الإيجار في الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على النحو المسموح به في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦.

استخدمت المجموعة الوسائل العملية التالية عند تطبيق طريقة التطبيق بآثر رجعي معدل على عقود الإيجار المصنفة سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلي وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة ١٧:

- قامت المجموعة بتطبيق معدل خصم واحد على محفظة عقود الإيجار ذات الخصائص المتشابهة إلى حد معقول.
- اختارت المجموعة عدم الاعتراف بأصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار للعقود التي تنتهي مددها خلال ١٢ شهراً من تاريخ التطبيق الأولي.



٢- تبني المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة (تتمة)

٢-١ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة سارية المفعول للسنة الحالية (تتمة)

أ- أثر تبني المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ " عقود الإيجار " (تتمة)

الأثر المالي للتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ يبلغ المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض الإضافي للمستأجر المطبق على التزامات الإيجار المعترف بها في قائمة المركز المالي الموحدة في ١ يناير ٢٠١٩ ما نسبته ٥%.

يوضح الجدول التالي ارتباطات الإيجار التشغيلي التي تم الإفصاح عنها طبقاً للمعيار الدولي للمحاسبة ١٧ في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ التطبيق الأولي والتزامات الإيجار المعترف بها في قائمة المركز المالي الموحدة في تاريخ التطبيق الأولي:

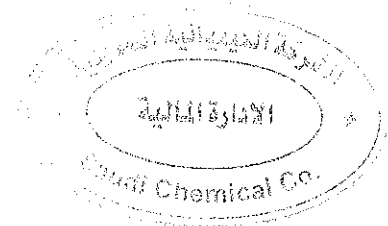
ألف ريال سعودي	
١٦,٦٦١	ارتباطات عقود الإيجار التشغيلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(٥,١٣٥)	عقود إيجار قصيرة الأجل يعترف بها كمصروف على أساس القسط الثابت
١١,٥٢٦	
(٢,١٢٩)	تأثير خصم المبلغ أعلاه
٩,٣٩٧	التزامات الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩
منها:	
٧,٩٧٧	التزامات إيجار غير متداولة
١,٤٢٠	التزامات إيجار متداولة
٩,٣٩٧	

نتيجة لتبني المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ في ١ يناير ٢٠١٩، قامت المجموعة بالاعتراف بأصول حق الاستخدام بمبلغ ١٠,٢٨٧ ألف ريال سعودي والتزامات إيجار بمبلغ ٩,٣٩٧ ألف ريال سعودي وإلغاء الاعتراف بإيجارات مدفوعة مقدما بمبلغ ٨٩٠ ألف ريال سعودي. لم يكن هنالك أي تأثير على الأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٩.

ب- المعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة سارية المفعول للسنة الحالية

قامت المجموعة في السنة الحالية بتطبيق عدداً من التعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي وتفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي والتي يسري مفعولها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. لم يكن لتبني هذه التعديلات أي تأثير جوهري على الإفصاحات أو المبالغ المدرجة في هذه القوائم المالية الموحدة.

- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩: ميزات الدفع المسبق مع التعويض السلبي،
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨: المصالح طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة،
- دورة التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٥ - ٢٠١٧،
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩: تعديلات الخطة، التقليل أو التسوية، و
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢٣: الشكوك حول معالجات ضريبة الدخل.



٣- ملخص السياسات المحاسبية المهمة

١-٣ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

تتوافق السياسات المحاسبية وطرق الاحتساب المطبقة في إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ فيما عدا السياسات المتبعة نتيجة لتبني المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة كما تم الإفصاح عنه في الإيضاح ٢.

٢-٣ أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا التزام منافع الموظفين المحددة والذي ظهر بقيمة معاد قياسها باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة والتقييمات الاكتوارية في نهاية فترة التقرير. إن التكلفة التاريخية بصفة عامة تمثل القيمة العادلة للثمن المحدد المقدم مقابل تبادل السلع والخدمات.

إن القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الأصول، أو دفعها لتحويل أي من الإلتزامات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس، بغض النظر عما إذا كان السعر يمكن تحقيقه بطريقة مباشرة أو كان مقدراً بفضل أسلوب تقييم آخر. وعند تقدير القيمة العادلة لأي من الأصول أو الإلتزامات، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار تلك العوامل عند تسعير الأصول أو الإلتزامات إذا أخذ المتعاملين في السوق تلك العوامل بالحسبان عند تسعير الأصول أو الإلتزامات في تاريخ القياس. يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس و/أو الإفصاح في هذه القوائم المالية الموحدة على ذلك الأساس، باستثناء القياسات التي تتشابه مع القيمة العادلة ولكنها ليست قيمة عادلة، مثل صافي القيمة القابلة للتحقق في المعيار الدولي للمحاسبة ٢ أو مثل قيمة الاستخدام في المعيار الدولي للمحاسبة ٣٦.

إضافة إلى ذلك، تُصنف قياسات القيمة العادلة، لأغراض التقرير المالي، إلى ثلاثة مستويات بناءً على مدى وضوح المدخلات بالنسبة لقياسات القيمة العادلة وأهمية المدخلات بالنسبة لقياسات القيمة العادلة بالكامل، وهي محددة كما يلي:

- المستوى الأول: قياسات القيمة العادلة المستقاة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول والإلتزامات المتطابقة في تاريخ القياس.
- المستوى الثاني: قياسات القيمة العادلة المستقاة من مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة والتي تم إدراجها في المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للأصول والإلتزامات إما بطريقة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: قياسات القيمة العادلة المستقاة من المدخلات غير الملاحظة للأصول والإلتزامات.

تعرض المجموعة قائمة المركز المالي الموحدة على أساس غير متداول ومتداول.

٣-٣ أسس توحيد القوائم المالية والشهرة

أ- أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة، القوائم المالية للشركة وللشركات التي تسيطر عليها والواردة في إيضاح رقم ١. تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة:

- القدرة على التحكم بالمنشأة المستثمر بها،
- نشوء حق للشركة أو اطلاعها على العوائد المتغيرة نتيجة لارتباطها بالمنشأة المستثمر بها، و
- القدرة على التحكم في المنشأة المستثمر بها بغرض التأثير على عوائد المستثمر.

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على المنشأة المستثمر بها أم لا، إذا ما كانت الحقائق والظروف تشير إلى حدوث تغييرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة المشار إليها أعلاه.

٣- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٣-٣ أسس توحيد القوائم المالية والشهرة (تتمة)

أ- أسس توحيد القوائم المالية (تتمة)

عندما تقل حقوق التصويت الخاصة بالشركة في المنشأة المستثمر بها عن أغلبية حقوق التصويت بها، فيكون للشركة القدرة على تلك المنشأة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها قدرة عملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها بشكل منفرد.

تأخذ الشركة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان للشركة حقوق التصويت في المنشأة المستثمر بها أم لا بشكل كافٍ لمنحها القدرة. تشمل تلك الحقائق والظروف ما يلي:

- حجم حقوق التصويت التي تمتلكها الشركة بالنسبة لحجم ومدى ملكية حاملي حقوق التصويت الآخرين،
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها الشركة وحاملي حقوق التصويت الآخرين والأطراف الأخرى،
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى، و
- أية حقائق وظروف إضافية قد تشير إلى أن الشركة لها، أو ليست لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة وقت الحاجة لاتخاذ قرارات، بما في ذلك كيفية التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

تبدأ عملية توحيد الشركة التابعة عندما تحصل الشركة على السيطرة على تلك الشركة التابعة، بينما تتوقف تلك العملية عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة. وعلى وجه الخصوص، يتم تضمين إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذة أو المستبعدة خلال السنة في الربح أو الخسارة من تاريخ حصول الشركة على السيطرة حتى التاريخ الذي تنقطع فيه سيطرة الشركة على الشركة التابعة.

إن الربح أو الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر توزع على مساهمي الشركة وحقوق الملكية غير المسيطرة. مجموع الدخل الشامل للشركات التابعة يوزع على مساهمي الشركة وحقوق الملكية غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى حدوث عجز في رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة.

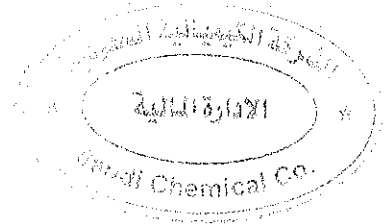
حيثما لزم الأمر، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة لكي تتلائم سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة.

يتم إستبعاد كافة الأصول والإلتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بمعاملات ضمن المجموعة عند توحيد القوائم المالية.

ب- الشهرة

يتم قياس الشهرة على أنها زيادة مبلغ البديل المحول، ومقدار أي حقوق غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها، والقيمة العادلة لحقوق الملكية المملوكة سابقاً في الشركة المستحوذ عليها (إن وجدت) على القيمة العادلة لاصافي الأصول الممكن تحديدها التي يتم الحصول عليها والإلتزامات المحتملة في تاريخ الاستحواذ.

يتم إجراء اختبار الهبوط في قيمة الشهرة سنوياً، على الأقل، راجع السياسة ٣-٧.



٣- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٤-٣ ترجمة العملات الأجنبية

أ- العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالآلاف ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك. الريال السعودي هو العملة الوظيفية للمجموعة. إن العملة الوظيفية لجميع الشركات التابعة هي الريال السعودي باستثناء شركة سينكو المتواجدة في جمهورية مصر العربية والتي تستخدم الدولار الأمريكي، وحيث أن سعر صرف الدولار الأمريكي مقابل الريال السعودي ثابت، فإنه لا ينتج عن عملية ترجمة القوائم المالية الخاصة بشركة سينكو أي فروقات ترجمة.

ب- المعاملات والأرصدة بالعملة 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.

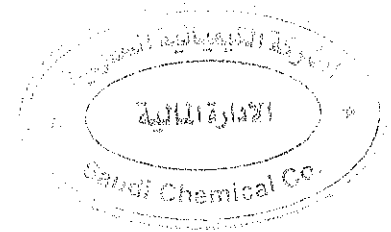
لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية في نهاية كل سنة، وإنما يتم قياسها بالتكلفة التاريخية (يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة)، باستثناء البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة، والتي يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تم تحديد القيمة العادلة فيه.

٥-٣ الممتلكات والألات والمعدات وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ

تدرج الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة مطروحا منها الاستهلاك المتراكم و/أو خسائر الهبوط في القيمة المتراكمة، إن وجدت. وتشمل هذه التكلفة تكلفة استبدال أجزاء من الممتلكات والألات والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشاريع التشييد الطويلة الأجل إذا استوفيت معايير الاعتراف. وعند الحاجة إلى استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والألات والمعدات على فترات، تقوم المجموعة بإدراج هذه الأجزاء كأصول فردية ذات أعمار إنتاجية محددة وتستهلكها وفقا لذلك. وبالمثل، عندما يتم إجراء فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للألات والمعدات كبديل إذا تم استيفاء معايير الاعتراف. يتم إثبات جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في الربح أو الخسارة 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 للأصول كما يلي:

عدد السنوات	مباني وتكلفة البنية التحتية
٢٠-٣٣	تحسينات على المآجور
١٠-٣٣ (مدة الإيجار أو العمر الإنتاجي أيهما أقصر)	ألات ومعدات
٧-١٠	أثاث ومفروشات وأدوات
٧-١٠	سيارات ومعدات النقل
٤	



٣- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٥-٣ الممتلكات والألات والمعدات وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ (تتمة)

يتم إلغاء الاعتراف ببند من بنود الممتلكات والألات والمعدات عند استبعاده أو عندما لا يتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يتم احتساب أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصول على أساس الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، ويتم إدراجها في الربح أو الخسارة عندما يتم إلغاء الاعتراف بالأصل.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والألات والمعدات في نهاية كل فترة تقرير مالي، مع المحاسبة عن تأثير أي تغييرات في التقديرات بأثر مستقبلي.

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

٦-٣ الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة المستحوذ عليها بشكل منفصل بالتكلفة مطروحا منها الإطفاء المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة، إن وجدت. يتم إطفاء الأصول غير الملموسة بطريقة القسط الثابت على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة. يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية وطرق إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في نهاية كل فترة تقرير مالي، مع المحاسبة عن تأثير أي تغييرات في التقديرات بأثر مستقبلي. تدرج الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة المستحوذ عليها بشكل منفصل بالتكلفة مطروحا منها خسائر الهبوط في القيمة المتراكمة، إن وجدت.

يتم الاعتراف بنفقات أنشطة البحث كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها. عند تلبية بعض الشروط، يتم رسملة نفقات التطوير التي تؤدي إلى ظهور أصل غير ملموس مولد داخليًا. عندما يتعذر الاعتراف بأية أصول غير ملموسة يتم توليدها داخليًا، يتم إثبات نفقات التطوير في الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

بعد الاعتراف الأولي، تدرج الأصول غير الملموسة المولدة داخليًا بالتكلفة مطروحا منها الإطفاء المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة، إن وجدت، بنفس طريقة الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل.

تقاس الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها من عملية اندماج الأعمال والمقيدة بشكل منفصل عن الشهرة ميدنبأ بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ (والتي يتم اعتبارها كتكلفتها) ويتم إدراجها لاحقًا بالتكلفة مطروحا منها الإطفاء المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة، إن وجدت، بنفس طريقة الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل.

يتم احتساب أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصول غير الملموسة على أساس الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل غير الملموس، ويتم إدراجها في الربح أو الخسارة عندما يتم إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس.

٧-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

تقوم المجموعة في نهاية كل فترة تقرير مالي بتقويم ما إذا كان يوجد مؤشر بأن الأصول الملموسة و غير الملموسة قد تعرضت لهبوط في القيمة. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. يتم إجراء اختبار الهبوط في قيمة الشهرة والأصول ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة سنويًا أو عندما يوجد مؤشر أن هذه الأصول قد تعرضت لهبوط في القيمة. إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل تمثل القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو قيمة استخدام الأصل أيهما أكبر، ويتم تحديدها لأحد الأصول الفردية إلا في حال عدم قيام الأصل بتوليد تدفقات نقدية داخلية تكون مستقلة بشكل رئيس عن تلك المولدة من أصول أو مجموعة من الأصول 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.

٣- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٧-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية (تتمة)

عند تقييم قيمة استخدام الأصل، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدره 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 الموازنات التقديرية المفصلة والتوقعات المستقبلية التي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من وحدات توليد النقد لدى المجموعة التي يتم تخصيص الأصول الفردية عليها. تغطي هذه الموازنات التقديرية والتوقعات بصورة عامة فترة خمس سنوات. يتم احتساب معدل النمو طويل الأجل ويستخدم لتوقعات التدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الخامسة.

يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة المعترف بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ إثبات آخر خسارة هبوط في القيمة. إن العكس مقيد بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل القيمة القابلة للاسترداد ولا تتجاوز القيمة الدفترية، القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بالصافي بعد الاستهلاك في حالة عدم الاعتراف بخسارة هبوط في القيمة للأصل في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بهذا العكس في الربح أو الخسارة.

لا يتم عكس الهبوط في القيمة المعترف بها سابقاً للشهرة.

٣-٨ 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- الأصول المالية

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

١- التوبيب

يتم تصنيف الأصول المالية ضمن فئات القياس التالية:

- أ- تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الأخر، أو من خلال الربح أو الخسارة)، أو
- ب- تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

٢- القياس

عند الاعتراف المبدئي، تقوم المجموعة بقياس الأصول المالية بقيمتها العادلة زاندا تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بالاستحواذ على الأصل المالي في حالة الأصول المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تدرج تكاليف معاملة الأصول المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصاريف في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

أداة الدين

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصول وخصائص التدفقات النقدية للأصل. تقوم المجموعة بتوبيب 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 جزء لا يتجزأ من معدل العمولات الفعلي.

٣- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٣-٨ الأدوات المالية (تتمة)

أ- الأصول المالية (تتمة)

٢- القياس (تتمة)

أداة الملكية

إذا اختارت المجموعة عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة للاستثمارات في أدوات 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 الربح أو الخسارة كإيرادات أخرى عندما يحق للمجموعة استلام الدفعات. لا توجد متطلبات هبوط في القيمة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كإيرادات/خسائر أخرى في الربح أو الخسارة كما ينطبق.

٣- إلغاء الاعتراف بالأصول المالية

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

٤- الهبوط في قيمة الأصول المالية

تقوم المجموعة بتطبيق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة لقياس وإثبات خسارة التعرض لمخاطر الائتمان والهبوط في قيمة الأصول المالية 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 المجموعة استلامها. إن نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة يأخذ في الاعتبار مبلغ وتوقيت المدفوعات وبالتالي تنشأ خسائر الائتمان حتى لو كانت المجموعة تتوقع أن تستلم الدفعات بالكامل ولكن في موعد يتعدى موعد استحقاق العقد. تتطلب طريقة الخسارة الائتمانية المتوقعة تقييم مخاطر الائتمان والتخلف عن السداد وتوقيت تحصيلها منذ الاعتراف المبدئي. يتطلب ذلك الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة في الربح أو الخسارة حتى بالنسبة للذمم المدينة التي تم إنشاؤها أو الحصول عليها حديثا.

يتم قياس الهبوط في قيمة الأصول 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 الخسائر الائتمانية 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 الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى العمر الخسائر الائتمانية 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 الهبوط في القيمة المقاس على أنه الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة لا تختلف عن قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة لفترة ١٢ شهرا. تستخدم المجموعة الوسائل العملية للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) لقياس مخصص الهبوط في قيمة الذمم المدينة التجارية باستخدام مصفوفة مخصص بناء على أعمار الذمم المدينة.

٣- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٨-٣ الأدوات المالية (تتمة)

أ- الأصول المالية (تتمة)

٤- الهبوط في قيمة الأصول المالية (تتمة)

تستخدم المجموعة معدلات الخسارة الائتمانية المستمدة من خبرات الخسارة الائتمانية التاريخية وتقوم بتعديلها لتعكس المعلومات عن الظروف الحالية والتوقعات المعقولة والتي يمكن إثباتها للأوضاع الاقتصادية المستقبلية. وتختلف معدلات الخسارة الائتمانية باختلاف اعمار المبالغ التي فاتت موعد استحقاقها وهي عادة أعلى لتلك المبالغ ذات الاعمار الأكبر.

٥- الاعتراف بالإيراد

إيرادات العمولات

بالنسبة لجميع الأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المضافة والأصول المالية التي تحمل عمولات، يتم الاعتراف بإيرادات العمولات باستخدام معدل العمولات الفعلي، وهو المعدل الذي يخصم 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 مضمومة بمعدل العمولات الفعلي الأصلي للأداة، وتستمر في إلغاء الخصم كإيرادات عمولات. يتم الاعتراف بإيرادات العمولات على الأصول المالية التي هبطت قيمتها باستخدام معدل العمولات الفعلي الأصلي.

إيرادات توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح المستلمة من الأدوات المالية في الربح أو الخسارة 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.

ب- الإلتزامات المالية

تقوم المجموعة بتحديد تصنيف إلتزاماتها المالية عند الاعتراف المبدئي.

١- التوبيخ

يتم تصنيف الإلتزامات المالية ضمن فئات القياس التالية:

- أ- تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو
- ب- تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المضافة.

٢- القياس

عند الاعتراف المبدئي، تقوم المجموعة بقياس الإلتزامات المالية بقيمتها العادلة مطروحاً منها تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بإصدار الإلتزام المالي. يتم قياس الإلتزامات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (مثل القروض والذمم الدائنة التجارية) لاحقاً بالتكلفة المضافة باستخدام طريقة معدل العمولات الفعلي.

إن طريقة معدل العمولات الفعلي هي طريقة لحساب التكلفة المضافة 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.

٣- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٨-٣ الأدوات المالية (تتمة)

ب- الإلتزامات المالية (تتمة)

٣- إلغاء الاعتراف بالإلتزامات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالإلتزامات المالية عندما يتم الإغفاء من الإلتزام المحدد أو إلغاؤه أو انتهاء منته. عند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة أو بتعديل شروط الإلتزامات الحالية بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبدل أو التعديل كإلغاء للإلتزام الأصلي وتحقق التزام جديد، ويتم الاعتراف بالفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في الربح أو الخسارة.

ت- مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول والإلتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الموحدة عندما يكون هناك حق قانوني ملزم لمقاصة المبالغ المعترف بها وهناك نية لتسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد. يجب ألا يكون الحق القانوني القابل للتنفيذ مرهونا بالأحداث المستقبلية ويجب أن يكون قابل للتنفيذ في سياق الأعمال الاعتيادية وفي حالة التخلف عن السداد أو إعاير أو إفلاس المجموعة أو الطرف الأخر.

٩-٣ نقد ونقد مماثل

يتضمن النقد والنقد المماثل النقدية بالصندوق والأرصدة لدى البنوك والاستثمارات الأخرى عالية السيولة والتي يكون تاريخ استحقاقها خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

١٠-٣ المخزون

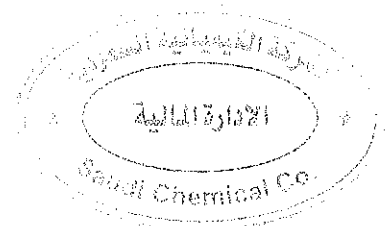
يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تتضمن التكلفة تكلفة المواد المباشرة، وعندما ينطبق، تكاليف العمالة المباشرة والتكاليف غير المباشرة التي تم تكديدها لجلب المخزون إلى موقعه وحالته الحالية. يتم تحديد التكاليف باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية مطروحا منه جميع تكاليف استكمال العملية والتكاليف التي سيتم تكديدها في التسويق والبيع والتوزيع.

١١-٣ الذمم المدينة التجارية

يتم قياس الذمم المدينة التجارية عند الاعتراف المبني بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الصولات الفعلي، مطروحا منها مخصص الهبوط في القيمة. يتم إدراج التغيرات في مخصص الهبوط في القيمة في الربح أو الخسارة. عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها. وعند استرداد أي مبالغ لاحقاً من المبالغ المشطوبة سابقاً تدرج في الربح أو الخسارة. فيما يتعلق باحتساب مخصص الهبوط في قيمة الذمم المدينة التجارية، راجع السياسة ٨-٣-٤-١-٤ وإيضاح ١-٤-١-٤.

١٢-٣ إلتزام منافع الموظفين المحددة

يتم قياس تكلفة إلتزام منافع الموظفين المحددة باستخدام التقييم الاكتواري وطريقة وحدة الإلتزام المتوقعة. 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 وغيرها. نظرا لصعوبة التقييم، والافتراضات وطبيعتها طويلة الأجل، فإن إلتزام منافع الموظفين المحددة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات في نهاية كل فترة تقرير مالي. إن المعيار الأكثر عرضة للتغيير هو معدل الخصم. يتم تحديد معدل الخصم بالرجوع إلى عائدات السوق في نهاية فترة التقرير المالي على سندات الشركات عالية الجودة.



٣- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

١٣-٣ المخصصات والإلتزامات المحتملة

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزامات حالية على المجموعة، قانونية أو استدلالية، ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف تكون ضرورية لتسوية الإلتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام.

إن المبلغ المثبت كمخصص هو أفضل تقدير في نهاية فترة التقرير لبليل المطلوب لتسوية الإلتزام الحالي، مع الأخذ بالحسبان المخاطر وحالات عدم التيقن التي تحيط بالإلتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدره لتسوية الإلتزام الحالي، فإن مبلغ المخصص هو القيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية (عندما يكون أثر القيمة الزمنية جوهرياً).

عندما تتوقع المجموعة أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها من طرف ثالث، يتم إثبات المبالغ التي سيتم استردادها كأصل منفصل ولكن فقط عندما يكون استرداد هذه المبالغ مؤكد تقريباً ويمكن قياسها بشكل موثوق.

١٤-٣ تكاليف التمويل

تتم رسملة تكاليف التمويل المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل، والذي 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 المجموعة فيما يتعلق بالاقتراض.

١٥-٣ القروض

يتم قياس القروض عند الاعتراف المبدي (بما في ذلك التمويل الإسلامي وتمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي) بالقيمة العادلة مطروحا منها تكاليف المعاملات المتعلقة بالقروض بشكل مباشر. ويتم تصنيفها كإلتزامات متداولة إلا في حال حصول المجموعة على حق تأجيل الإلتزام لمدة لا تقل عن ١٢ شهر بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، حينئذ، يتم إثبات تلك الإلتزامات بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل العمولات الفعلي.

١٦-٣ الذمم الدائنة التجارية والمستحقات

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

يتم إثبات العمولات غير المكتسبة على مشتريات سلع الأودية كإلتزامات تحت بند عمولات غير مكتسبة، وذلك إلى حين بيع هذه السلع، حيث يتم حينها الاعتراف بهذه العمولات كتحفيض لتكلفة الإيرادات.

١٧-٣ الإيرادات

يتم قياس الإيرادات بناءً على العوض المحدد في العقود مع العملاء بعد استبعاد المبالغ المحصلة نيابة عن الطرف الثالث. تقوم المجموعة بالاعتراف بالإيرادات عندما تنتقل السيطرة على البضائع إلى العملاء.

بيع السلع - غير سلع الأودية والسلع ذات الصلة

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع عندما تنتقل السيطرة على البضائع إلى العميل، وذلك عندما يتم تسليم البضائع أو عندما يكون لدى العميل حرية التصرف بالبضاعة وسعرها لبيعها وعندما لا يكون هنالك أي التزام لم يتم الوفاء به من قبل المجموعة والذي من الممكن أن يؤثر على قبول العميل للبضاعة. يحدث الاستلام على أساس الشروط التعاقدية عندما تنتقل مخاطر التقدّم والخسارة إلى العميل أو عند قبول العميل للبضاعة كما في عقد البيع أو انقضاء شروط القبول أو ان المجموعة لديها دليل موضوعي ان كل مقاييس القبول قد تمت.

يتم قياس الإيراد بسعر المعاملة كما هو متفق عليه في عقد البيع بالصفائي من ضريبة القيمة المضافة. يتم تعديل سعر المعاملة لأي عوض متغير على شكل استحقاقات للشراء المستقبلي وحسومات وتخفيضات ورد المبالغ. تقوم المجموعة بتقدير العوض المتغير بالقيمة المتوقعة لتعديلات سعر المعاملة المحتملة. تدرج المجموعة في سعر المعاملة بعض من أو كامل مبلغ العوض المتغير المقدر فقط بالقدر الذي يكون فيه من المحتمل بدرجة عالية ألا يحدث عكس مهم في مبلغ الإيراد المتراكم المثبت عندما يتم لاحقاً اتضاح عدم التأكيد المرتبط بالعوض المتغير.

٣- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٣-١٧ الإيرادات (تتمة)

بيع السلع - الأدوية والمنتجات ذات الصلة

يتضمن بيع الأدوية والمنتجات ذات الصلة للمستشفيات والصيدليات. لا تقوم المجموعة بتحديد أسعار الأدوية 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 حددت أنها تعمل كوكيل وليس كأصيل فيما يتعلق بهذه المبيعات.

٣-١٨ 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. حين يلزم الأمر، يتم إجراء التوزيع بين مصاريف البيع والتسويق والمصاريف العمومية والإدارية، وتكلفة الإيرادات على أساس ثابت.

٣-١٩ عقود الإيجار

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ باستخدام طريقة التطبيق بأثر رجعي معدل وبالتالي لم يتم إعادة عرض المعلومات المقارنة بل تم عرضها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة ١٧. فيما يلي السياسات المحاسبية بموجب كل من المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ والمعيار الدولي للمحاسبة ١٧:

السياسات المطبقة من ١ يناير ٢٠١٩

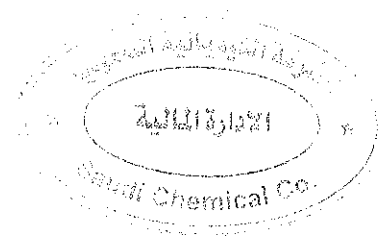
المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان عقد ما هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار، عند بدء العقد. تعترف المجموعة بأصل حق الاستخدام والتزامات الإيجار المقابلة فيما يتعلق بجميع ترتيبات الإيجار التي تكون فيها المجموعة كمستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المعروفة على أنها عقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل) وعقود الإيجار التي يكون فيها الأصل محل العقد ذا قيمة منخفضة (مثل الأجهزة اللوحية وأجهزة الكمبيوتر الشخصية، والأشياء الصغيرة من أثاث المكاتب والهواتف). بالنسبة لهذه العقود، تعترف المجموعة بدفعات الإيجار كمصاريف تشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ما لم يكن هناك أساس منتظم آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استنفاد المنافع الاقتصادية من الأصول المؤجرة.

يتم قياس التزام الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ بداية العقد، مخصومة باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا تعذر تحديد هذا المعدل بسهولة، يستخدم المستأجر معدل الاقتراض الإضافي الخاص به.

تشمل دفعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار ما يلي:

- الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها)، مطروحاً منها أي حوافز إيجار مستحقة التحصيل،
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، ويتم قياسها أولاً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية عقد الإيجار،
- المبلغ المتوقع أن يدفعه المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية،
- سعر ممارسة خيارات الشراء، إذا كان المستأجر متأكداً بدرجة معقولة من ممارسة تلك الخيارات، و
- دفعات غرامات إنهاء العقد، إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار.



٣- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

١٩-٣ عقود الإيجار (تتمة)

يتم عرض التزام الإيجار كبنء منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة.

يتم قياس التزام الإيجار لاحقاً عن طريق زيادة القيمة الدفترية لعكس الفائدة على التزام الإيجار (باستخدام معدل العمولات الفعلي) وعن طريق تقليل القيمة الدفترية لتعكس دفعات الإيجار التي تم أدائها.

تقوم المجموعة بإعادة قياس التزام الإيجار (وإجراء تعديل مماثل لأصل حق الاستخدام ذي الصلة) كلما:

- تغيرت مدة عقد الإيجار أو كان هناك حدث أو تغير مهم في الظروف مما أدى إلى تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم دفعات الإيجار المعاد حسابها باستخدام معدل خصم معاد حسابيه.
- تغيرت دفعات الإيجار بسبب التغييرات في مؤشر أو معدل أو تغيير في الدفعات المتوقعة بموجب ضمان القيمة المتبقية، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم دفعات الإيجار المعاد حسابها باستخدام معدل خصم دون تغيير (ما لم تتغير دفعات الإيجار بسبب التغير في سعر الفائدة المتغيرة، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل خصم معاد حسابيه).
- تم تعديل عقد الإيجار ولم تتم المحاسبة عن هذا التعديل كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار بناءً على مدة عقد الإيجار المعدل عن طريق خصم دفعات الإيجار المعاد حسابها باستخدام معدل الخصم المعاد حسابيه في تاريخ سريان التعديل.

لم تقم المجموعة بإجراء أي من هذه التعديلات خلال السنوات المعروضة.

تشتمل أصول حق الاستخدام على مبلغ القياس الأولي للالتزامات الإيجار المقابلة، ودفعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة، بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة أولية. يتم قياس أصول حق الاستخدام لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة.

تقوم المجموعة بالاعتراف بمخصص مقابل تكاليف التزامها بتفكيك وإزالة أصل مؤجر، أو إعادة الموقع الذي يوجد فيه أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار، ويتم قياس هذا المخصص وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة ٣٧. يتم إدراج مثل هذه التكاليف في أصل حق الاستخدام ذي الصلة بقدر ما تتعلق بأصل حق الاستخدام، ما لم يتم تكبد هذه التكاليف لإنتاج مخزون.

يتم استهلاك أصول حق الاستخدام على مدة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي للأصل محل العقد، أيهما أقصر. إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل محل العقد أو كانت تكلفة أصل حق الاستخدام تعكس أن المجموعة تتوقع ممارسة خيار الشراء، فإن استهلاك أصل حق الاستخدام ذات الصلة يتم على مدى العمر الإنتاجي للأصل محل العقد. يبدأ الاستهلاك في بداية عقد الإيجار.

يتم عرض أصول حق الاستخدام كبنء منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة.

تطبق المجموعة المعيار الدولي للمحاسبة ٣٦ لتحديد ما إذا كان أصل حق الاستخدام قد تعرض لهبوط في القيمة، وتحسب أي خسارة هبوط في القيمة كما هو موضح في سياسة الهبوط في قيمة الأصول غير المالية، راجع السياسة المحاسبية ٧-٣.

لا يتم تضمين الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل في قياس التزام الإيجار وأصل حق الاستخدام. يتم الاعتراف بالمدفوعات ذات الصلة كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى هذه الدفعات ويتم إدراجها في الربح أو الخسارة.

٣- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

١٩-٣ عقود الإيجار (تتمة)

كوسيلة عملية، يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ للمستأجر بعدم فصل المكونات غير الإيجارية، وبدلاً من ذلك يقوم بالمحاسبة عن أي عقد إيجار والمكونات غير الإيجارية المرتبطة به كترتيب واحد. لم تستخدم المجموعة هذه الوسيلة العملية. بالنسبة للعقود التي تحتوي على مكون إيجاري واحد مع مكون إيجاري أو غير إيجاري واحد أو أكثر، تقوم المجموعة بتخصيص العوض الوارد في العقد لكل مكون إيجاري على أساس السعر التناسبي المستقل للمكون الإيجاري والسعر المستقل الإجمالي للمكونات غير الإيجارية.

السياسات المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٩

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلي عندما تنقل شروط عقد الإيجار كل مخاطر ومزايا الملكية إلى المستأجر. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي.

المجموعة كمستأجر

يتم تحميل الإيجارات المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيلي على الدخل على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ذي الصلة ما لم يكن هناك أساس منتظم آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استنفاد المنافع الاقتصادية من الأصل المؤجر. يتم الاعتراف بالإيجارات الطارئة الناشئة عن عقود الإيجار التشغيلي كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

في حالة تلقي حوافز إيجار للدخول في عقود إيجار تشغيلي، يتم الاعتراف بهذه الحوافز كالتزام. يتم الاعتراف بالمنافع الإجمالية للحوافز على أنها تخفيض لمصاريف الإيجار على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار، ما لم يكن هناك أساس منتظم آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استنفاد المنافع الاقتصادية من الأصل المؤجر.

٢٠-٣ الزكاة والضرائب

تخضع الشركة والشركات السعودية التابعة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل. يتم إدراج مخصص الزكاة في الربح أو الخسارة. تقدم الشركات التابعة إقراراتها الزكوية بشكل منفصل. يتم إثبات المبالغ الإضافية التي تستحق، إن وجدت، عندما يتم تحديدها حين إنهاء الربوط النهائية.

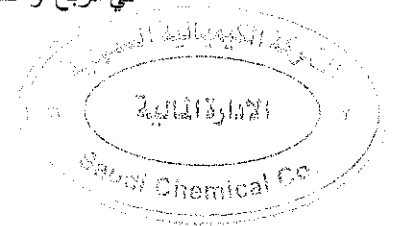
تقوم الشركة والشركات السعودية التابعة باستقطاع الضريبة الواجبة عن معاملات محددة مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية وفقاً لمتطلبات نظام ضريبة الدخل السعودي.

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والأصول بالصافي من ضريبة القيمة المضافة باستثناء إذا استحققت ضريبة القيمة المضافة على إقتناء أصول أو خدمات لا يتم استردادها من الهيئة العامة للزكاة والدخل، وفي هذه الحالة يعترف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصول أو جزء من بند المصاريف بحسب الحالة. تظهر الذمم المدينة التجارية والذمم الدائنة التجارية متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يتم إدراج صافي ضرائب القيمة المضافة الذي يمكن استرداده من أو دفعه إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل ضمن الأصول الأخرى أو الإلتزامات الأخرى في قائمة المركز المالي.

تخضع الشركات التابعة الأجنبية لضريبة الدخل في البلاد التي تمارس فيها نشاطها. يتم إدراج هذه الضريبة، إن وجدت، في الربح أو الخسارة.



٣- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٣-٢٠ الزكاة والضرائب (تتمة)

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 أصول 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 الموحدة ويتوقع أن يتم تطبيقها عند تحقق أصول ضريبة الدخل المؤجلة أو تسوية التزامات ضريبة الدخل المؤجلة.

تأسست الشركة التابعة سينكو في جمهورية مصر العربية ضمن المنطقة الحرة وهي بالتالي معفية من ضريبة الدخل. لاحقاً في سنة ٢٠٠٨، تم إلغاء وضع الشركة في المنطقة الحرة ولكن الشركة رفعت دعوى قضائية لإعادة وضعها إلى المنطقة الحرة، حيث يعتقد مستشارو شركة سينكو أنه من المرجح إعادة وضعها إلى المنطقة الحرة، وبناء على ذلك، لم يتم إثبات ضريبة الدخل المؤجلة المتعلقة بشركة سينكو.

٣-٢١ مدفوعات توزيعات الأرباح

تعترف المجموعة بالتزام مقابل التوزيعات النقدية على المساهمين عندما يتم اعتماد التوزيع ويصبح خارج تصرف المجموعة. وحسب نظام الشركات، يتم اعتماد التوزيع عندما تتم الموافقة عليه من قبل مجلس الإدارة ولاحقاً من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العامة.

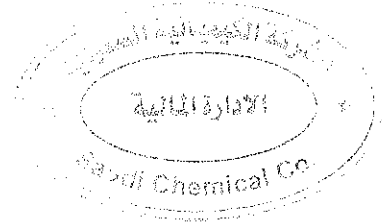
٣-٢٢ ربحية السهم

يتم احتساب ربح السهم بناء على صافي ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال هذه السنة. إن الربح المخفض للسهم هو نفس الربح الأساسي للسهم لأن المجموعة ليس لديها أي أدوات مخفضة مصدرية.

٤- الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد في التقديرات

إن تطبيق السياسات المحاسبية المبينة في الإيضاح ٣ يتطلب من المجموعة عمل أحكام (بخلاف تلك التي تتطوي على تقديرات) والتي تؤثر بشكل هام على المبالغ المعترف بها، وعمل تقديرات ووضع افتراضات تتعلق بالقيم الدفترية للأصول والالتزامات والتي لا يمكن الحصول عليها من مصادر أخرى واضحة. إن التقديرات والافتراضات المتعلقة بها تستند إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى ذات صلة. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم إثبات التغييرات التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقدير إذا كانت التغييرات تؤثر فقط على تلك الفترة، أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كانت التغييرات تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.



٤- الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد في التقديرات (تتمة)

٤-١ المصادر الرئيسية لعدم التأكد في التقديرات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية لعدم التأكد في التقديرات في فترة التقرير والتي تتضمن مخاطر هامة للتسبب بتعديلات جوهرية على القيم الدفترية للأصول والإلتزامات خلال السنة المالية المقبلة:

أ- اختبار الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم إجراء اختبار سنوي للهبوط في قيمة الأصول غير محدودة الأجل، بينما يتم إجراء اختبار الهبوط في القيمة للأصول محدودة الأجل 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 للأصول بصافي القيمة الحالية للندفقات النقدية المستقبلية المستمدة من تلك الأصول باستخدام توقعات التدفقات النقدية التي تم خصمها بمعدل مناسب. وعند احتساب صافي القيمة الحالية للندفقات 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، محسوبة على أنها أرباح تشغيلية معدلة قبل الاستهلاك والإطفاء،

ب- توقيت وحجم النفايات الرأسمالية المستقبلية،

ت- معدلات النمو طويلة الأجل، و

ث- 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.

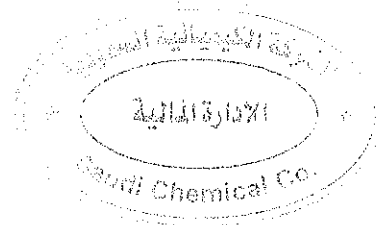
ب- تقدير العمر الإنتاجي والقيمة المتبقية

إن العمر الإنتاجي المستخدم لإطفاء أو استهلاك الأصول غير الملموسة أو الممتلكات والآلات والمعدات على التوالي يتعلق بالأداء المستقبلي المتوقع للأصول المستحوذ عليها وحكم الإدارة بناء على التقييم الفني للفترة التي سيتم استحقاق المنافع الاقتصادية من الأصل. يتم احتساب الاستهلاك الدوري بعد تقدير العمر الإنتاجي المتوقع للأصل والقيمة المتبقية المتوقعة في نهاية عمره. إن القيمة المتبقية للأصل المتوقعة لها تأثير مباشر على الاستهلاك المحمل في الربح أو الخسارة.

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

ت- مخصص الزكاة

تتعلق الزكاة المستحقة الحالية للمجموعة بتقييم الإدارة لمبلغ الزكاة المستحقة على الربوط الزكوية المفتوحة حيث لا يزال يتعين على المجموعة الاتفاق مع الهيئة العامة للزكاة والدخل على مبالغ الإلتزامات النهائية. وبسبب عدم التأكد المرتبط بهذه البنود الزكوية، فمن المحتمل أن تختلف النتيجة النهائية بشكل كبير عند إصدار الربوط النهائية من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل في فترات مستقبلية.



٤- الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد في التقديرات (تتمة)

٤-١ المصادر الرئيسية لعدم التأكد في التقديرات (تتمة)

ث- احتساب مخصص الهبوط في قيمة الذمم المدينة التجارية تستخدم المجموعة عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة معلومات مستقبلية معقولة ويمكن إثباتها، تستند إلى افتراضات للتغيرات المستقبلية لمختلف العوامل الاقتصادية وكيفية تأثير هذه العوامل على بعضها البعض.

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير للخسائر الناتجة عن التخلف عن السداد. يعتمد ذلك على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة والتدفقات التي يتوقع المقرض استلامها، مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية من الضمانات والتحسينات الائتمانية التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من المبالغ المستحقة.

تشكل احتمالية التخلف عن السداد مدخلا رئيسيا في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. إن احتمالية التخلف عن السداد هي تقدير لاحتمال التخلف عن السداد خلال فترة زمنية معينة، والتي يعتمد احتسابها على بيانات تاريخية وإفتراسات وتوقعات للظروف المستقبلية.

ج- معدل الخصم المستخدم لتحديد القيمة الدفترية لالتزام منافع الموظفين المحددة

يعتمد تحديد التزام منافع الموظفين المحددة على بعض الافتراضات، والتي تشمل اختيار معدل الخصم. يتم تحديد معدل الخصم بالرجوع إلى عائدات السوق في نهاية فترة التقرير على سندات الشركات عالية الجودة. يجب وضع افتراضات مهمة عند تحديد معايير السندات التي يجب تضمينها في المجتمع الذي يستمد منه منحنى العائد. تعتبر هذه الافتراضات مصدراً رئيسياً لعدم التأكد في التقديرات، حيث أن التغييرات الضئيلة نسبياً في الافتراضات المستخدمة قد يكون لها تأثير كبير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة خلال السنة المالية المقبلة. تم تقديم مزيد من المعلومات حول القيم الدفترية لالتزام منافع الموظفين المحددة وحساسية تلك المبالغ للتغيرات في معدل الخصم في إيضاح ١٨.

٥- الشهرة

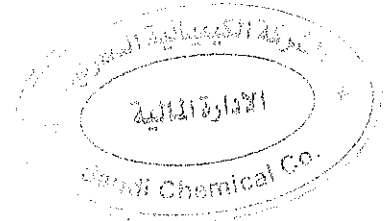
نشأت الشهرة من الاستحواذ على شركة سينكو فارما. لم يتم إثبات أي خسائر هبوط في قيمة الشهرة منذ نشونها. إن وحدة توليد النقد التي تتعلق بها الشهرة هي قطاع الأدوية والمستلزمات الطبية.

يتم إجراء اختبار الهبوط في قيمة الشهرة سنوياً أو عندما يوجد مؤشر أن الشهرة قد تعرضت لهبوط في القيمة.

تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لشركة سينكو باعتبارها وحدة توليد نقد استناداً إلى حساب قيمة الاستخدام والتي تستخدم التدفقات النقدية المتوقعة بالاعتماد على موازنات مالية معتمدة من مجلس الإدارة تغطي فترة خمس سنوات، و ١٢,٣% كمعدل خصم سنوي (٢٠١٨: ١٠%).

تم استقرار التدفقات النقدية بعد فترة الخمس سنوات باستخدام ٢,٠% كمعدل نمو سنوي ثابت (٢٠١٨: ٢,٥%). تم تقدير معدل النمو الثابت من قبل مجلس الإدارة استناداً إلى الأداء التاريخي لشركة سينكو وتوقعاته لتطور السوق.

لم ينتج عن اختبار الهبوط في قيمة الشهرة الذي أجرته إدارة المجموعة خلال السنة الحالية أي هبوط في قيمة الشهرة.



الشركة الكيمائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٦- أصول غير ملموسة

المجموع ألف ريال سعودي	برامج حاسب آلي ألف ريال سعودي	رسوم مفتاحية لعلامات تجارية ألف ريال سعودي
٢٤,٣١٧	١٩,٣١٧	٥,٠٠٠
١٥٠	١٥٠	-
٢٤,٤٦٧	١٩,٤٦٧	٥,٠٠٠
١٨,٤٦٠	١٥,٤٦٠	٣,٠٠٠
٢,٨٠٣	١,٨٠٣	١,٠٠٠
٢١,٢٦٣	١٧,٢٦٣	٤,٠٠٠
٣,٢٠٤	٢,٢٠٤	١,٠٠٠
٢٤,١١٨	١٩,١١٨	٥,٠٠٠
١٩٩	١٩٩	-
٢٤,٣١٧	١٩,٣١٧	٥,٠٠٠
١٥,٦٠٨	١٣,٦٠٨	٢,٠٠٠
٢,٨٥٢	١,٨٥٢	١,٠٠٠
١٨,٤٦٠	١٥,٤٦٠	٣,٠٠٠
٥,٨٥٧	٣,٨٥٧	٢,٠٠٠

التكلفة

١ يناير ٢٠١٩

إضافات

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الاطفاءات المترتبة

١ يناير ٢٠١٩

المحمل للسنة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

صافي القيمة الدفترية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

التكلفة

١ يناير ٢٠١٨

إضافات

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الاطفاءات المترتبة

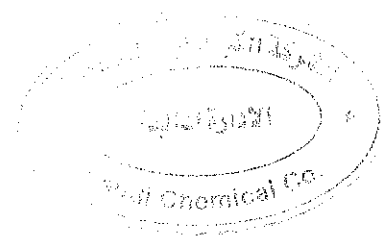
١ يناير ٢٠١٨

المحمل للسنة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

صافي القيمة الدفترية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨



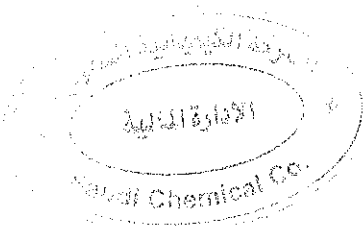
الشركة الكيميائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٧- ممتلكات والآلات ومعدات وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ

أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	المجموع	سيارات ومعدات نقل	مقر وشات وانوات	آلات ومعدات	تحسينات على المآجور	مباني وتكلفة البنية التحتية	أراضي
الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي
١٣٠,٣٤٣	٧٨٩,٦٣٤	٥٦,٢٩٥	٢٢,٧٢٧	٢٥٦,٣٧٩	٣٢,٩٧٣	٤٠٥,٣٩١	١٥,٨٦٩
١١٩,٧٠٣	٤١,٦٢٩	٥,٦٥٠	٢,١٥٣	١٣,٥٤٢	٢,٨٠٧	٢,٣٧٣	١٥,١٠٤
(٤,٥٤٥)	(١,٧٢٥)	(١,٣٧٩)	(٢٩)	(٢٥٤)	(١٣)	-	-
-	(٤,٤٣١)	(١٢٨)	(١٢٦)	(٢٩٧)	(٢,٣٢٦)	(١,٥٥٤)	-
(٤٠,٣٣٤)	٤٠,٣٣٤	٨١٤	٣٢٦	٤,٨٥٤	١٥,٨٢٨	١٨,٥١٢	-
٢٠٥,١٦٧	٨٦٥,٤٤١	٦١,٢٥٢	٢٥,٠٥١	٢٧٤,٢٢٤	٤٩,٢١٩	٤٢٤,٧٢٢	٣٠,٩٧٣
-	٣٦٦,٣٢٢	٣٨,٥٨٦	١٩,١٣٨	١٢٧,٧٦٣	١٤,٨١٠	١٦٦,٠٣٥	-
-	٣٥,٩٣٤	٦,٣٥٩	١,٥٢٩	١٦,١٤٣	٢,٥٤٨	٩,٣٥٥	-
-	(١,٤٩١)	(١,٣٧٩)	(٩)	(٧٣)	(٣٠)	-	-
-	(٢,٠٠٦)	(١٢٨)	(٩٢)	(٢٩٢)	(٨١٠)	(٦٣٤)	-
-	٣٩٨,٧٦٩	٤٣,٤٣٨	٢٠,٥٦٦	١٤٣,٥٤١	١٦,٤٦٨	١٧٤,٧٥٦	-
٢٠٥,١٦٧	٤٦٦,٦٧٢	١٧,٨١٤	٤,٤٨٥	١٣٠,٦٨٣	٣٢,٧٥١	٢٤٩,٩٦٦	٣٠,٩٧٣

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
صافي القيمة الدفترية



الشركة الكيميائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

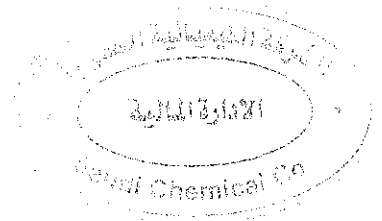
٧- ممتلكات والآت ومعدات وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ (تتمة)

أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	المجموع	سيارات ومعدات	أثاث ومفروشات وانوات	آلات ومعدات	تصينكات على الماجور	مباني وتكلفة البنية التحتية	أراضي
الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي
٢٨٤,٥٤٧	٥٤٨,٧٤٩	٥١,٧٠٧	١٨,٩٣٦	١٩١,٨١٨	٢٩,٩٨٥	٢٤٠,٤٣٤	١٥,٨٦٩
٦٨,٨٦٦	٢٠,٨٤٤	٧,٦٠٩	١,١١٧	٩,٥٩٥	١,٥٠٣	١,٠٢٠	-
-	(٣,٠٢٩)	(٣,٠٢٩)	-	(٨)	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
(٢٢٣,٠٧٠)	٢٢٣,٠٧٠	-	٢,٦٧٤	٥٤,٩٧٤	١,٤٨٥	١٢٣,٩٣٧	-
١٣٠,٣٤٣	٧٨٩,٦٣٤	٥٦,٢٩٥	٢٢,٧٢٧	٢٥٦,٣٧٩	٣٢,٩٧٣	٤٠٥,٣٩١	١٥,٨٦٩
-	٣٣٨,١٨١	٣٤,٠٦١	١٧,٣٥٨	١١٥,١٢٥	١٣,٢٨٢	١٥٨,٣٥٥	-
-	٢٩,٨٨٦	٦,٢٥٢	١,٧٨٠	١٢,٦٤٦	١,٥٢٨	٧,٦٨٠	-
-	(١,٧٣٥)	(١,٧٣٧)	-	(٨)	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
-	٣٦٦,٣٢٢	٣٨,٥٨٦	١٩,١٣٨	١٢٧,٧٦٣	١٤,٨١٠	١٦٦,٠٣٥	-
١٣٠,٣٤٣	٤٢٣,٣٠٢	١٧,٧٠٩	٣,٥٨٩	١٢٨,٦١٦	١٨,١٦٣	٢٣٩,٣٥٦	١٥,٨٦٩

بلغت تكاليف التمويل المدرجة في تكلفة الأصول المؤهلة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٤,١٧٢ الف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٣,٢٥٤ الف ريال سعودي). راجع إيضاح ٢٤.

تتمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ في التكاليف المتكبدة لبناء خطوط إنتاج الادوية في مدينة حائل الصناعية ومصنع المتفجرات الجديد في مدينة الرياض وجميع الاعمال الأخرى التي يتم تنفيذها لتتفق مع اللوائح الأمنية. راجع إيضاح ٢٨-٢٨ بخصوص الإرتباطات الرأسمالية المتعلقة بهذه الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ.

إن مصنع الادوية الخاص بالمجموعة بما فيه من مبنى والآت وسيارات وجميع الأصول ذات الصلة رهنه لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي كضمان مقابل القرض ذي الصلة.



الشركة الكيميائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٧- ممتلكات والآلات ومعدات وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ (تتمة)

فيما يلي بيان بتوزيع مصروف الاستهلاكات:

٢٠١٨	٢٠١٩
الف ريال سعودي	الف ريال سعودي
١٥,٧٦٠	١٧,٤٣٨
٥,٦٥١	٦,٤٩١
٨,٤٧٥	١٢,٠٠٥
٢٩,٨٨٦	٣٥,٩٣٤

تكلفة الإيرادات

مصاريف بيعية وتسويقية (إيضاح ٢٢)

مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٣)

٨- أصول حق الاستخدام

المجموع الف ريال سعودي	مستودعات ومكاتب الف ريال سعودي	أراضي الف ريال سعودي
١٠,٢٨٧	١١٩	١٠,١٦٨
٢,٥٧١	٢,٥٧١	-
١٢,٨٥٨	٢,٦٩٠	١٠,١٦٨
-	-	-
١,٦٨٦	٥٠٩	١,١٧٧
١,٦٨٦	٥٠٩	١,١٧٧
١١,١٧٢	٢,١٨١	٨,٩٩١

التكلفة

١ يناير ٢٠١٩

إضافات

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الاطفاءات المتراكمة

١ يناير ٢٠١٩

المحمل للسنة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

صافي القيمة الدفترية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تستأجر المجموعة العديد من قطع الأراضي والمستودعات والمكاتب. تتراوح مدد هذه الإيجارات عموماً ما بين ١ إلى ٢٠ سنة.

يرد تحليل استحقاقات التزامات الإيجار في الإيضاح ١٧.

المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

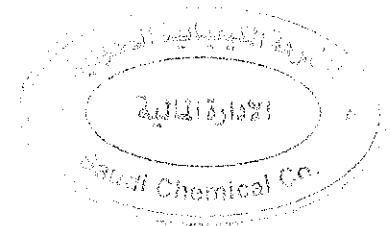
٢٠١٩
الف ريال سعودي
١,٦٨٦
٤٧٨
٥,٨٧٣

مصروف استهلاك أصول حق الاستخدام

مصروف الفائدة على التزامات الإيجار (إيضاح ٢٤)

مصروف الإيجار - عقود إيجار قصيرة الأجل

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كان لدى المجموعة ارتباطات مقابل دفعات عقود إيجار قصيرة الأجل بمبلغ ٦,٣٥٩ ألف ريال سعودي.



الشركة الكيمائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٩- مخزون

٢٠١٨	٢٠١٩
الف ريال سعودي	الف ريال سعودي
٨١٨,٠٥٨	١,٣١٥,٥٥٩
٣٨,٤٩٤	٤٦,٤٠٤
١٩,٠٣٧	١٦,٦٩٥
٥,٧٩٨	٥,٩٨٠
٨٨١,٣٨٧	١,٣٨٤,٦٣٨
(٢,٤٦٩)	(٣,١٠٠)
٨٧٨,٩١٨	١,٣٨١,٥٣٨

أدوية
مواد خام (نترات أمونيوم ومواد كيميائية أخرى)
بضاعة تامة الصنع (متفجرات ومستلزماتها)
قطع غيار غير معدة للبيع

مخصص مخزون بطيء الحركة

ان حركة مخصص المخزون بطيء الحركة هي كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩
الف ريال سعودي	الف ريال سعودي
٣,٧٥٣	٢,٤٦٩
١,٤٠٠	٤,٤٠٠
(٢,٦٨٤)	(٣,٧٦٩)
٢,٤٦٩	٣,١٠٠

١ يناير
إضافات
مشطوب
٣١ ديسمبر

١٠- ذمم مدينة تجارية

٢٠١٨	٢٠١٩
الف ريال سعودي	الف ريال سعودي
٢,١٩١,٠١٤	٢,١٠٧,٥٤٩
(٧٥,٠٠٩)	(١١٩,٣٦٤)
٢,١١٦,٠٠٥	١,٩٨٨,١٨٥

ذمم مدينة تجارية
مخصص الهبوط في القيمة

تتضمن الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ أرصدة مستحقة من مؤسسات حكومية سعودية بمبلغ ١,٣٩٢ مليون ريال سعودي أي ما نسبته ٧٠% من إجمالي الذمم المدينة التجارية (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١,٥٧٠ مليون ريال سعودي أي ما نسبته ٧٤% من إجمالي الذمم المدينة التجارية). تتمتع هذه المؤسسات بتصنيف ائتماني قوي في السوق السعودي.

تتضمن الإيرادات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبيعات لعميل واحد بمبلغ ٧٦٨ مليون ريال سعودي أي ما نسبته ٢٦% من إجمالي الإيرادات (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٩٤٠ مليون ريال سعودي أي ما نسبته ٣٢% من إجمالي الإيرادات).

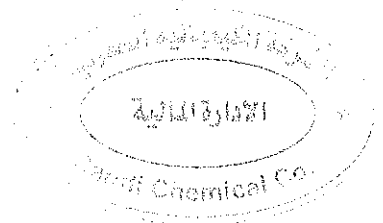
ان حركة مخصص الهبوط في القيمة هي كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩
الف ريال سعودي	الف ريال سعودي
٦٨,٩٣٦	٧٥,٠٠٩
٦,٥٠٠	٤٤,٤٧٨
(٤٢٧)	(١٢٣)
٧٥,٠٠٩	١١٩,٣٦٤

١ يناير
إضافات
مشطوب
٣١ ديسمبر

ان تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر هو يلي:

أكثر من ٣٦٠ يوماً	٣٦٠-١٨١ يوماً	١٨٠-٩١ يوماً	٩٠-٠ يوماً	حالية غير مستحقة	الإجمالي	
٢٦٨,٣٩٥	٦١,٦٠١	١١١,٦٧٥	٣٠١,٦٤٥	١,٢٤٤,٨٦٩	١,٩٨٨,١٨٥	٢٠١٩
١٠٧,٦٠٧	٤٧,٣٥١	٤٤٨,٩٥٩	٤٣٨,٨٦٤	١,٠٧٣,٢٢٤	٢,١١٦,٠٠٥	٢٠١٨



١١- معاملات وارصدة مع أطراف ذات علاقة

لدى المجموعة معاملات مع أطراف ذات علاقة، تشمل على مدفوعات ومصاريف وتكاليف غير هامة فيما بين شركات المجموعة.

تتضمن المعاملات مع أطراف ذات علاقة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مكافآت أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٣,٣٤ مليون ريال سعودي ومصاريف بمبلغ ٣٢٤ ألف ريال سعودي (٢٠١٨: ١,٨ مليون ريال سعودي ومبلغ ٢٣١ ألف ريال سعودي على التوالي). راجع إيضاح ٢٣.

١١-١ تعويضات ومنافع كبار التنفيذيين

فيما يلي بيان بتعويضات ومنافع ثلاثة من كبار التنفيذيين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٨	٢٠١٩	
الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	
٤,٥١٧	٤,٧١٩	منافع قصيرة الأجل
٢٢٢	٢٥٤	منافع طويلة الأجل
٤,٧٣٩	٤,٩٧٣	

١١-٢ مطلوب من طرف ذي علاقة

إن رصيد الطرف ذي العلاقة كما في نهاية السنة الناتج عن المعاملات هو كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	
٣٤	-	شركة الموارد التجارية المحدودة (إيضاح ١٢)

١٢- مصاريف مدفوعة مقدما وأصول أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	
١٦,٨١٥	٢٣,٧٩٨	ذمم مطلوبة من مصلحة الضرائب - مصر
٣٢,٧٨٤	١١,٩١٦	مدفوعات مقدما لموردين
٢,٤٥٨	٤,٨٠١	رسوم تسجيل وتراخيص مؤجلة
٥,٥٣٨	٤,٦٦٦	سلف الموظفين وأخرى
٦,١٥٦	٤,٢٢٧	مصاريف مدفوعة مقدما
٣٤	-	مطلوب من طرف ذي علاقة (إيضاح ١١-٢)
٢,١٧٤	٢,٥٣١	أخرى
٦٥,٩٥٩	٥١,٩٣٩	

١٣- نقد ونقد مماثل

٢٠١٨	٢٠١٩	
الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	
٦٦,٩٧٣	٩١,٠٦١	نقد لدى البنوك
٨٤٠	٧٦٩	نقد في الصندوق
٦٧,٨١٣	٩١,٨٣٠	

١٤- إحتياطي نظامي

بموجب أحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، والنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة أن تحتجب ١٠% من صافي ربح السنة إلى الإحتياطي النظامي بحيث يمكن إيقاف هذا التجنب عندما يبلغ الإحتياطي النظامي ٣٠% من رأس مال الشركة. وقد توقف التجنب إلى الإحتياطي النظامي عندما بلغ ٥٠% من رأس مال الشركة كما أقرت الجمعية العامة خلال سنة ٢٠١٧ قبل الزيادة التي حصلت خلال السنة، هذا وتستأنف الشركة تجنب ١٠% من صافي ربح السنة حتى يبلغ الإحتياطي ٥٠% من رأس مال الشركة الحالي. إن هذا الإحتياطي غير قابل حالياً للتوزيع على المساهمين.

١٥- توزيعات الأرباح والاحتياطي العام

وافق مجلس الإدارة على توزيع أرباح نقدية مرحلية في الاجتماع المنعقد بتاريخ ٩ سبتمبر ٢٠١٨ عن النصف الأول من سنة ٢٠١٨ بمبلغ إجمالي قدره ٧٩,٠٥٥ مليون ريال سعودي (بواقع ١,٢٥ ريال سعودي للسهم الواحد) والتي تم دفعها بتاريخ ١٦ ديسمبر ٢٠١٨ للمساهمين المسجلين في دفاتر الشركة حتى نهاية تداول ٢ ديسمبر ٢٠١٨ والتي تم الموافقة عليها فيما بعد من قبل المساهمين عند انعقاد اجتماع الجمعية العامة بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٤٠هـ الموافق ٢١ إبريل ٢٠١٩م.

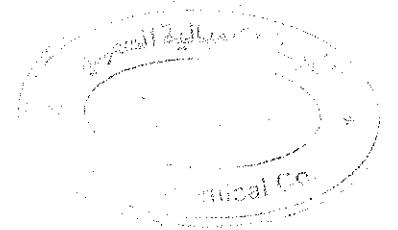
تتضمن قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ توزيعات أرباح غير مدفوعة بمبلغ ١٣,٣٠٨ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٣,٥٧٤ ألف ريال سعودي) عن سنوات سابقة لم يتم المطالبة بها من قبل المساهمين لتاريخه.

يتم تكوين الاحتياطي العام بناءً على توصية مجلس الإدارة وبموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العامة.

١٦- التمويل

١٦-١ تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي

وقعت إحدى شركات المجموعة (شركة أجا فارما) اتفاقية تمويل طويل الأجل مع صندوق التنمية الصناعية السعودي لغرض تمويل النفقات الرأسمالية لمصنع الشركة التابعة الجديد في حائل، بقيمة ١٥٧,٥ مليون ريال سعودي، بلغ المستلم منها ١١٨,٥٦ مليون ريال سعودي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١١٨,٥٦ مليون ريال سعودي). إن المبالغ المستلمة من الصندوق خفضت بالأصل برسوم إدارية بمبلغ ١١,٨ مليون ريال سعودي، وبالتالي فإن الرصيد يظهر بالصافي من تكلفة المعاملة المطفأة والبالغة ٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٩ 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 وأخر دفعة بتاريخ ١٥ ربيع الثاني ١٤٤٩هـ الموافق ١٦ سبتمبر ٢٠٢٧م. إن هذه التسهيلات مضمونة بسند لأمر ورهن ممتلكات والآلات ومعدات الشركة التابعة كما تتضمن الاتفاقية بعض التعهدات المالية.



الشركة الكيميائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٦- التمويل (تتمة)

٢-١٦ تمويل إسلامي قصير الأجل
تستخدم المجموعة التمويل الإسلامي لتمويل عملياتها التشغيلية. تحمل هذه التسهيلات تكاليف تمويل بأسعار السوق السائدة. إن هذه التسهيلات مضمونة بسندات لأمر. تتضمن اتفاقيات التسهيلات بعض التعهدات المالية والتي تتطلب الحفاظ على مستوى بعض المؤشرات المالية وأموال أخرى، كما إن إحداها تتضمن تنازل مؤكّد عن متحصلات تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي لصالح البنك المقرض. فيما يلي ملخصاً بمعلومات التمويل الإسلامي قصير الأجل:

المبالغ المستخدمة على شكل

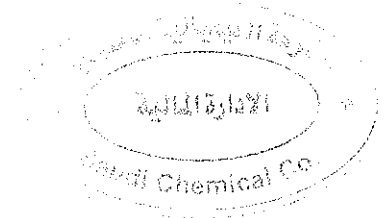
المبلغ غير المستخدمة الف ريال سعودي	(إيضاح ٢٨-١)		مسحوبات الف ريال سعودي	سقف التمويل الف ريال سعودي
	خطابات ضمان الف ريال سعودي	اعتمادات مستندية الف ريال سعودي		
٨٧,٦٨٤	٢٥,٣٤٦	١٢,٠٢٠	٢٠٥,٩٥٠	٣٣١,٠٠٠
١,٠٩٤,٣٥٩	١٩٥,٢٧٥	٥٣٩,٩٠٠	٩٩٠,٤٦٦	٢,٨٢٠,٠٠٠
٢٠,٩٤٣	-	٢٢,١٤٢	٢١,٩١٥	٦٥,٠٠٠
١٠,٩٣٦	١٨	٢٧,٧٣٣	٨٤,٣١٣	١٢٣,٠٠٠
١٦٥,٠٠٠	٥٧٤	١٤٨	٩,٠٠٠	١٧٤,٧٢٢
١,٣٧٨,٩٢٢	٢٢١,٢١٣	٦٠١,٩٤٣	١,٣١١,٦٤٤	٣,٥١٣,٧٢٢

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
الشركة السعودية الكيميائية القابضة
الشركة السعودية العالمية للتجارة (سينكو فارما)
الشركة الكيميائية للاستثمار التجاري المحدودة
شركة أجا للصناعات الدوائية المحدودة (شركة أجا فارما)
الشركة الكيميائية السعودية المحدودة
المجموع

المبالغ المستخدمة على شكل

المبلغ غير المستخدمة الف ريال سعودي	(إيضاح ٢٨-٢)		مسحوبات الف ريال سعودي	سقف التمويل الف ريال سعودي
	خطابات ضمان الف ريال سعودي	اعتمادات مستندية الف ريال سعودي		
٢٧,٦٥٥	٢٥,٣٥٧	٦١٨	١٧٦,٣٢٠	٢٣٠,٠٠٠
٤٩٢,٩٤٠	٢٠١,٦٤٢	٣٦٥,٤٨٣	٨٣٩,٩٣٥	١,٩٠٠,٠٠٠
-	-	-	-	-
٤٨,٢٢٩	-	٢,٠٦٨	٥٢,٧٠٣	١٠٣,٠٠٠
-	-	-	-	-
٥٦٨,٨٢٤	٢٢٦,٩٩٩	٣٦٨,٢١٩	١,٠١٨,٩٥٨	٢,٢٣٣,٠٠٠

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
الشركة السعودية الكيميائية القابضة
الشركة السعودية العالمية للتجارة (سينكو فارما)
الشركة الكيميائية للاستثمار التجاري المحدودة
شركة أجا للصناعات الدوائية المحدودة (شركة أجا فارما)
الشركة الكيميائية السعودية المحدودة
المجموع



الشركة الكيمائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٧- التزامات الإيجار

٢٠١٩
<u>ألف ريال سعودي</u>
٩,٣٩٧
٢,٥٧١
(٢,٠٤٠)
<u>٩,٩٢٨</u>
٨,٣٨٥
١,٥٤٣
<u>٩,٩٢٨</u>

١ يناير ٢٠١٩
إضافات
مدفوع / محول إلى التزامات أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

منها:
التزامات إيجار غير متداولة
التزامات إيجار متداولة

فيما يلي تحليل استحقاقات التزامات الإيجار:

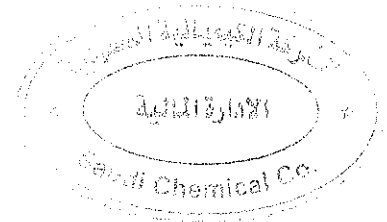
٢٠١٩
<u>ألف ريال سعودي</u>
٢,٠٤٠
٥,٩٤٥
٤,٣١١
١٢,٢٩٦
(٢,٣٦٨)
<u>٩,٩٢٨</u>

خلال سنة
أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات
أكثر من خمس سنوات

تكاليف تمويل موجلة

لا تواجه المجموعة مخاطر سيولة كبيرة فيما يتعلق بالتزامات الإيجار. يتم متابعة التزامات الإيجار ضمن وظيفة خزانة المجموعة.

جميع التزامات الإيجار مقومة بالريال السعودي.



الشركة الكيمائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٨- التزام منافع الموظفين المحددة

يتعين على المجموعة دفع منافع ما بعد الخدمة لجميع الموظفين بموجب أنظمة العمل السعودية عند إنهاء خدمتهم. يتم قياس تكلفة التزام منافع الموظفين المحددة باستخدام التقييم الاكتواري وطريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

١٨-١ تسوية القيمة الحالية لالتزام منافع الموظفين المحددة

٢٠١٨	٢٠١٩	
الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	
٦١,١٤٠	٦١,٠٨٠	١ يناير
٨,١٦٢	٦,٩٤٥	تكاليف الخدمة الحالية
٢,١٤٥	٢,٤٧٧	تكاليف تمويل (إيضاح ٢٤)
١٠,٣٠٧	٩,٤٢٢	مجموع المحمل على الربح أو الخسارة
(٣,٢٩٧)	١,٤١٨	خسائر (أرباح) إكتوارية من إعادة القياس
(٣,٢٩٧)	١,٤١٨	مجموع المحمل على الدخل الشامل الآخر
(٧,٠٧٠)	(٤,٩٨٧)	المنافع المدفوعة خلال السنة
٦١,٠٨٠	٦٦,٩٣٣	٣١ ديسمبر

١٨-٢ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

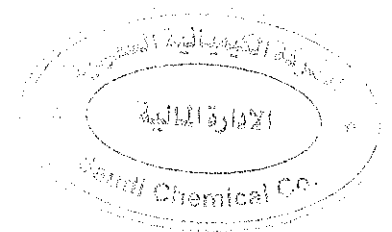
تم استخدام الافتراضات الاكتوارية الهامة التالية من قبل المجموعة لتقييم التزام منافع الموظفين المحددة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٤,٦% - ٤,٣%	٢,١٤% -	معدل خصم التقييم
	٢,٨٢%	
٥,٢% - ٣,٨%	٣% - ٢%	المعدل المتوقع للزيادة في مستوى الرواتب

١٨-٣ تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية

إن أثر التغيرات في الافتراضات الاكتوارية على القيمة الحالية لالتزام منافع الموظفين المحددة هو كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	
(٣,٥٤٣)	(٣,٢٩٧)	معدل خصم التقييم
٣,٧٨٣	٣,٧١٨	- زيادة بنسبة ١%
		- انخفاض بنسبة ١%
٣,٦٥٤	٤,٠٣٤	المعدل المتوقع للزيادة في مستوى الرواتب
(٣,٥٠٠)	(٣,٦٤٨)	- زيادة بنسبة ١%
		- انخفاض بنسبة ١%



الشركة الكيمائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٩- مصاريف مستحقة والتزامات أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	
٥٦,٢٥٠	٥٨,٦٥٠	عمولات غير مكتسبة
١٣,٥٧٢	١٨,٤٧٨	منافع موظفين مستحقة
٢,٨٨٦	٥,٩٧٧	مصاريف مستحقة
١٣,٩٠٠	٧٧٥	مقبوضات مقدما من العملاء
٥,٥٧٤	٧,٠٤١	التزامات أخرى
٩٢,١٨٢	٩٠,٩٢١	

٢٠- زكاة وضريبة دخل مستحقة

ان الزكاة وضريبة الدخل المستحقة على المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ملخصة كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	
٧,٨٤١	٨,٤٧٢	مخصص الزكاة للشركة
٢١,٩٦٠	٢١,٣٠٧	مخصص الزكاة وضريبة الدخل للشركات التابعة
٢٩,٨٠١	٢٩,٧٧٩	

٢٠-١ صافي ربح الشركة المعدل للسنة

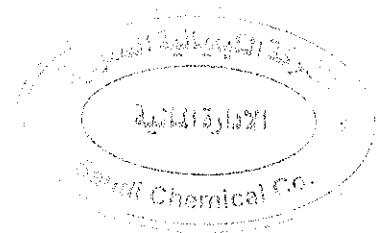
٢٠١٨	٢٠١٩	
الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	
١٢٣,١٠٧	٣١,٤٤١	الربح قبل الزكاة للشركة
٧,٠٤٣	٨٦٩	مخصصات
١٣٠,١٥٠	٣٢,٣١٠	صافي الربح المعدل للسنة (إيضاح ٢٠-٢)

٢٠-٢ مكونات الوعاء الزكوي

ان مكونات الوعاء الزكوي للشركة وفقاً لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل تتكون بشكل أساسي من:

٢٠١٨	٢٠١٩	
الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	
١,٤٠٤,٤١٨	١,٥٢٢,٥٢٤	حقوق المساهمين المعدلة كما في بداية السنة
٤٢,٢٠٥	١٦,٣٤٣	مخصصات كما في بداية السنة
١٣٠,١٥٠	٣٢,٣١٠	صافي الربح المعدل للسنة (إيضاح ٢٠-١)
(١,٣١٤,٧٩٤)	(١,٢٤٩,٠٤٠)	حسميات
٢٦١,٩٧٩	٣٢٢,١٣٧	وعاء الزكاة التقريبي للشركة

تحتسب الزكاة المستحقة بواقع ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل للسنة، أيهما أعلى.



الشركة الكيمائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠- زكاة وضريبة دخل مستحقة (تتمة)

٣-٢٠ حركة مخصص الزكاة والضريبة

حركة مخصص الزكاة للشركة

٢٠١٨	٢٠١٩
الف ريال سعودي	الف ريال سعودي
١٠,٢١٨	٧,٨٤١
٥,٠٠٠	٧,٥٢٠
(٧,٣٧٧)	(٦,٨٨٩)
٧,٨٤١	٨,٤٧٢

١ يناير
المخصص - السنة الحالية
المدفوع
٣١ ديسمبر

حركة مخصص الزكاة وضريبة الدخل للشركات التابعة

٢٠١٨	٢٠١٩
الف ريال سعودي	الف ريال سعودي
١٥,٢٨٩	٢١,٩٦٠
٢١,٨٩٣	٢٥,٢٨٣
(١٥,٢٢٢)	(٢٥,٩٣٦)
٢١,٩٦٠	٢١,٣٠٧

١ يناير
المخصص - السنة الحالية
المدفوع
٣١ ديسمبر

إجمالي حركة مخصص الزكاة وضريبة الدخل

٢٠١٨	٢٠١٩
الف ريال سعودي	الف ريال سعودي
٢٥,٥٠٧	٢٩,٨٠١
٢٦,٨٩٣	٣٢,٨٠٣
(٢٢,٥٩٩)	(٣٢,٨٢٥)
٢٩,٨٠١	٢٩,٧٧٩

١ يناير
المخصص - السنة الحالية
المدفوع
٣١ ديسمبر

٢٠-٤ وضع الربوط النهائية

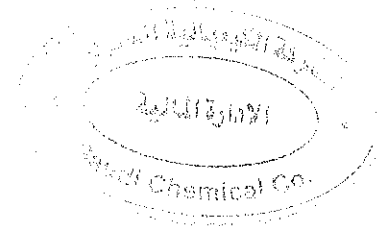
قدمت الشركة وشركاتها التابعة، سينكو فارما، الشركة الكيمائية للاستثمار التجاري، شركة أجا للصناعات الدوائية، والشركة الكيمائية السعودية المحدودة إقراراتهم الزكوية وحصلت على شهادات الزكاة حتى سنة ٢٠١٨. حصلت الشركة على آخر ربط زكوي نهائي حتى سنة ٢٠٠٤.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، حصلت سينكو فارما على ربط زكوي نهائي حتى سنة ٢٠١٧ والذي أسفر عن دفع مبلغ ٨,٨٤٣,٢١٧ ريال سعودي. في حين حصلت الشركة الكيمائية للاستثمار التجاري على ربط زكوي عن سنة ٢٠١٧ فقط والذي أسفر عن دفع مبلغ ١٢٧,١٤٧ ريال سعودي.

٢١- إيرادات

٢٠١٨	٢٠١٩
الف ريال سعودي	الف ريال سعودي
٢,٩٨٢,٣٥٢	٢,٩٨٤,٩٤٤
٩,٥٠٥	٨,٦٣٩
(٤٣,٣٢٥)	(٤٤,٤١٥)
٢,٩٤٨,٥٣٢	٢,٩٤٩,١٦٨

بيع السلع
تقديم الخدمات
خصومات



الشركة الكيمائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

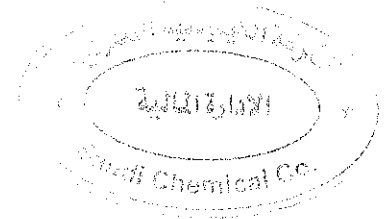
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تكملة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٢- مصاريف بيعية وتسويقية

٢٠١٨	٢٠١٩	
الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	
٧٢,١٤٨	٨٢,٠٩٨	رواتب وأجور ومزايا أخرى
١٨,٢٩٤	١٩,٧٤٢	شحن وتوصيل
٥,٦٥١	٦,٤٩١	استهلاكات (إيضاح ٧)
٣,٨٨٨	٤,٧٤٤	تأمين
٣,٤٨٥	٤,١٥٧	رحلات وإقامة
٣,٨٣٠	٣,٣٢٤	إيجار
١,٥٧٥	٢,٦٢٠	منافع عامة
٢,٢٣٩	٢,٥٥٩	معارض ومؤتمرات
١,١٠١	١,٤٨٠	عينات
٥١٧	١,٣٥٥	رسوم تسجيل واشتراكات
٦٥٢	١,٠٣٣	أنشطة ترويج ودعاية
١,٠٠٠	١,٠٠٠	إطفاءات أصول غير ملموسة
-	١٤٨	إطفاءات أصول حق الاستخدام
٣,٥٦٤	٤,٥٣٥	أخرى
١١٧,٩٤٤	١٣٥,٢٨٦	

٢٣- مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٨	٢٠١٩	
الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	
٨١,٦٧٢	٩٨,٠٦٧	رواتب وأجور ومزايا أخرى
٨,٤٧٥	١٢,٠٠٥	استهلاكات (إيضاح ٧)
٥,٠٠٤	٧,٢٢٥	عمولات اعتمادات مستندية وخطابات ضمان وأخرى
٢,٠٣١	٣,٦٦٤	مكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١١)
٣,٨١٧	٤,٧٦٩	رحلات وإقامة
٢,٢٧٤	٤,٣٥٧	أتعاب مهنية وقانونية
٢,٠٣٠	٤,١٧٤	رسوم تسجيل واشتراكات
٣,٨٢٨	٢,٣٢٦	منافع عامة
١,٥٦٣	٢,٠٧٢	إصلاح وصيانة
١,٨٥٢	١,٨٠٣	إطفاءات أصول غير ملموسة
٢,٤٣٨	١,٦٠٢	إيجار
١٤٣	١,٥٥٩	تأمين
-	١,١٩١	إطفاءات أصول حق الاستخدام
-	١,١٤٣	هبوط في قيمة دفعات مقدمة لموردين
٥,٠٣٨	٧,٧٥٤	أخرى
١٢٠,١٦٥	١٥٣,٧١١	



الشركة الكيمائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٤- تكاليف تمويل

٢٠١٨	٢٠١٩	
الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	
١,١٦٢	٥,٧٦٥	تكاليف تمويل متعلقة بتمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي
-	٤٧٨	تكاليف تمويل متعلقة بالتزامات الإيجار (إيضاح ٨)
٢,١٤٥	٢,٤٧٧	تكاليف تمويل متعلقة بالتزام منافع الموظفين المحددة (إيضاح ١٨-١)
٤١,٢٦٦	٥٢,٥٠٧	تكاليف تمويل متعلقة بتمويل إسلامي قصير الأجل
٤٤,٥٧٣	٦١,٢٢٧	
(٣,٢٥٤)	(٤,١٧٢)	بحسب: تكاليف تمويل مدرجة في تكلفة الأصول المؤهلة (إيضاح ٧)
٤١,٣١٩	٥٧,٠٥٥	

٢٥- (مصاريق) إيرادات أخرى، بالصادف

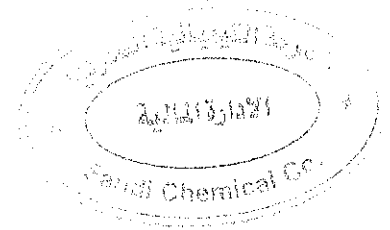
٢٠١٨	٢٠١٩	
الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	
(١٩٩)	١,٤٧٥	أرباح (خسائر) صرف عملات اجنبية
٢٥٠	(٤,٥١٤)	(خسائر) أرباح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٢١٩	١,٨٤٣	أخرى
٢٧٠	(١,١٩٦)	

٢٦- ربح السهم الأساسي والمخفض

يتم احتساب ربح السهم بناء على صافي ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال هذه السنة. إن الربح المخفض للسهم هو نفس الربح الأساسي للسهم لأن المجموعة ليس لديها أي أدوات مخفضة مصدرية.

٢٠١٨	٢٠١٩	
١١٤,٨٢٤	٣٢,٨٧٧	صافي ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة (الف ريال سعودي)
٨٤,٣٢٠	٨٤,٣٢٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (الف سهم)
١,٣٦	٠,٣٩	ربح السهم الأساسي والمخفض (ريال سعودي)

كما هو مفصّل عنه في إيضاح ١، تمت الزيادة في عدد الأسهم عبر منح أسهم مجانية وتم رسملة مبلغ الزيادة في رأس مال الشركة من الأرباح المبقاة، وحيث أن هذا الحدث لم يترتب عليه تغيير مقابل في الموارد، فقد تم تحديد المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة لسنة ٢٠١٩ و سنة ٢٠١٨ على أنه عدد الأسهم الجديد بعد منح الأسهم المجانية وذلك تماثياً مع المعيار الدولي للمحاسبة ٣٣ "ربحية السهم".



٢٧- فئات الأصول المالية والإلتزامات المالية

فيما يلي فئات الأصول والإلتزامات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة:

٢٠١٨	٢٠١٩
الف ريال سعودي	الف ريال سعودي
٢,١١٦,٠٠٥	١,٩٨٨,١٨٥
٢٤,٥٦١	٣٠,٩٩٥
٦٧,٨١٣	٩١,٨٣٠
٢,٢٠٨,٣٧٩	٢,١١١,٠١٠
١٠٩,٥٥٨	١١٠,٥٤١
-	٩,٩٢٨
١,٠٦٨,٩٥٨	١,٣١١,٦٤٤
١,٢٥٤,١٥٥	١,٤٧٦,٣٩٩
١٣,٥٧٤	١٣,٣٠٨
٢٢,٠٣٢	٣١,٤٩٦
٢,٤٦٨,٢٧٧	٢,٩٥٣,٣١٦

أصول مالية بالتكلفة المطفأة

ذمم مدينة تجارية

أصول أخرى

نقد ونقد مماثل

مجموع الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

الإلتزامات مالية بالتكلفة المطفأة

تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي

الإلتزامات إيجار

تمويل إسلامي قصير الأجل

ذمم دائنة تجارية

توزيعات أرباح غير مدفوعة

مصاريف مستحقة والإلتزامات أخرى *

مجموع الإلتزامات المالية بالتكلفة المطفأة

* باستثناء العمولات غير المكتسبة والمقبوضات مقدما من العملاء.

لم تعرض المجموعة إفصاحات القيمة العادلة لأن القيم الدفترية للأصول والإلتزامات المالية تقارب بشكل معقول قيمها العادلة.

٢٨- الإلتزامات المحتملة والارتباطات

١-٢٨ إلتزامات محتملة

لدى المجموعة خطابات ضمان بنكية قائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بمبلغ ٢٢١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢٢٧ مليون ريال سعودي) تم إصدارها في سياق الاعمال الاعتيادية للمجموعة.

قامت شركة سينكو بتقديم اعتراض على مطالبية مصلحة الضرائب المصرية نتيجة الفحص الذي تم بشأن ضرائب الرواتب للسنوات من ٢٠٠٦ إلى ٢٠١٢ والبالغة ٨,٢٦٣,٠٠٦ جنيه مصري (تقريبا ١,٨ مليون ريال سعودي). إن النتيجة النهائية غير مؤكدة ولم يتم ادراج مخصص في القوائم المالية لشركة سينكو أو في هذه القوائم المالية الموحدة.

٢-٢٨ ارتباطات تجارية ورأسمالية

لدى المجموعة اعتمادات مستنديه قائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بمبلغ ٦٠٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٣٦٨ مليون ريال سعودي) وارتباطات رأسمالية قائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ تتعلق بأعمال رأسمالية تحت التنفيذ بقيمة ٣٥٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٥٨ مليون ريال سعودي).

٣-٢٨ ارتباطات الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية

لدى المجموعة عقود إيجار تشغيلي مختلفة لمبانيها ومكاتبها ومصانعها ومخازنها تتراوح مدتها عموما ما بين ١ إلى ٢٠ سنة. بلغت مصاريف الإيجار للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٧,٥ مليون ريال سعودي تقريبا. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كان لدى المجموعة ارتباطات مقابل الحد الأدنى لدفعات الإيجار التشغيلي المستقبلية الغير قابلة للإلغاء كما يلي:

٢٠١٨
الف ريال سعودي
٥,٧٧١
٥,٤٧٥
٥,٤١٥
١٦,٦٦١

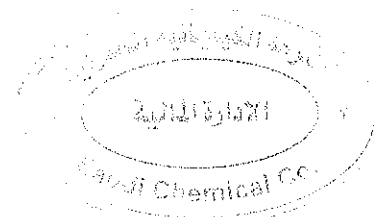
خلال سنة
أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات
أكثر من خمس سنوات

٢٩- المعلومات القطاعية

يتم التقرير عن القطاعات التشغيلية بطريقة تتوافق مع التقرير الداخلي المقدم لمتخذ القرارات التشغيلية الرئيس. تقوم المجموعة بتقييم أداء القطاعات بناء على الربح أو الخسارة من العمليات. تتمثل عمليات المجموعة التشغيلية في قطاعات الأعمال التالية: المتفجرات، الأدوية والمستلزمات الطبية وإنتاج نترات الأمونيوم. فيما يلي ملخصاً لبعض المعلومات المالية المختارة لقطاعات الأعمال المذكورة أعلاه. فيما عدا المعلومات المتعلقة بقطاع نترات الأمونيوم المتواجد في جمهورية مصر العربية، فإن جميع المعلومات الأخرى تتعلق بقطاعات أعمال داخل المملكة العربية السعودية.

قطاع المتفجرات الف ريال سعودي	قطاع الأدوية والمستلزمات الطبية		قطاع إنتاج نترات الأمونيوم الف ريال سعودي	المجموع الف ريال سعودي
	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي		
٩٨٨,٥٢٧	٣,٥٢٩,٧١٦	١٥١,٢٧١	٤,٦٦٩,٥١٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣٥٣,٠٥٨	٢,٧٥٣,٦٥١	٢,٧٤٤	٣,١٠٩,٤٥٣	أصول القطاع
				إلتزامات القطاع
٨٧٥,٨٥٠	٣,١٧٦,٨٣٧	١٠٥,٣١٧	٤,١٥٨,٠٠٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢٣٧,٧٥٤	٢,٣٢٦,٩٩٠	١٤,٥٦٤	٢,٦٢٩,٣٠٨	أصول القطاع
				إلتزامات القطاع

قطاع المتفجرات الف ريال سعودي	قطاع الأدوية والمستلزمات الطبية		قطاع إنتاج نترات الأمونيوم الف ريال سعودي	المجموع الف ريال سعودي	
	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي			
٢٦٧,٧١١	٢,٦٨٨,٦٧٧	٧٤,٦٨٣	٣,٠٣١,٠٧١		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
-	(٢٥,٥١٩)	(٥٦,٣٨٤)	(٨١,٩٠٣)		الإيرادات الخارجية
٢٦٧,٧١١	٢,٦٦٣,١٥٨	١٨,٢٩٩	٢,٩٤٩,١٦٨		الإيرادات بين القطاعات
(٤)	(٢,٧٩٩)	-	(٢,٨٠٣)		صافي الإيرادات
(١١,٨٩١)	(١٩,١٠٤)	(٤,٩٣٩)	(٣٥,٩٣٤)		إطفاءات
(٦٦٣)	(١,٠٢٣)	-	(١,٦٨٦)		استهلاكات
(٧,٣١٢)	(٣٧,١٦٦)	-	(٤٤,٤٧٨)		استهلاك أصول حق الاستخدام
(٢١٠,٠٥٠)	(٢,٦١٣,٥٣٠)	(٨,٦٧٢)	(٢,٨٣٢,٢٥٢)		الهبوط في قيمة الذمم المدينة
٣٧,٧٩١	(١٠,٤٦٤)	٤,٦٨٨	٣٢,٠١٥		المصاريف الأخرى
					الدخل الشامل للقطاع
٢٥١,٣٧١	٢,٧٠٠,٩٢٧	٦٤,٤٤٣	٣,٠١٦,٧٤١		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
-	(٢١,٠٧٥)	(٤٧,١٣٤)	(٦٨,٢٠٩)		الإيرادات الخارجية
٢٥١,٣٧١	٢,٦٧٩,٨٥٢	١٧,٣٠٩	٢,٩٤٨,٥٣٢		الإيرادات بين القطاعات
(٧٠)	(٢,٧٨٢)	-	(٢,٨٥٢)		صافي الإيرادات
(٩,٦٥٦)	(١٥,٣٦٣)	(٤,٨٦٧)	(٢٩,٨٨٦)		إطفاءات
-	-	-	-		استهلاكات
(٣,٣١٠)	(٣,١٩٠)	-	(٦,٥٠٠)		استهلاك أصول حق الاستخدام
(٢٠٧,٦٦٨)	(٢,٥٧١,٧٥٤)	(١٠,٥٨٢)	(٢,٧٩٠,٠٠٤)		الهبوط في قيمة الذمم المدينة
٣٠,٦٦٧	٨٦,٧٦٣	١,٨٦٠	١١٩,٢٩٠		المصاريف الأخرى
					الدخل الشامل للقطاع



٣٠- مخاطر الأدوات المالية

أهداف وسياسات إدارة المخاطر

تتعرض المجموعة لمخاطر مالية مختلفة بسبب أنشطتها بما في ذلك: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار العملات ومخاطر العملات الأجنبية) 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. تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة الذمم المدينة التجارية والمطلوب من طرف ذي علاقة والأصول المتداولة الأخرى والنقد والمماثل وتمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي والتزامات الإيجار والتمويل الإسلامي قصير الأجل والذمم الدائنة التجارية وتوزيعات الأرباح غير المدفوعة والإلتزامات المتداولة الأخرى.

فيما يلي أهم المخاطر المالية التي تتعرض لها المجموعة:

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. تشمل مخاطر السوق على ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار العملات ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع. تتضمن الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق، القروض والتمويل.

مخاطر أسعار العملات

مخاطر أسعار العملات هي المخاطر المرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار العملات السائدة على قائمة المركز المالي للمجموعة وتدفقاتها النقدية. لا تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار عملات جوهرياً.

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 التحويلات تكون بالأسعار المعروضة بين البنوك السعودية (سايبور) وعمولات ثابتة، وحيث أن التغيرات في أسعار السايبور ليست ذات أهمية نسبية فإنه لم يتم الإفصاح عن تحليل حساسية أسعار العملات.

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. تعمل المجموعة محلياً ودولياً، ولديها بعض المعاملات بالدولار الأمريكي واليورو. تتعرض المجموعة لخطر محدود من التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية حيث أن المجموعة تقوم بتوقيع العقود مع معظم الشركات الأجنبية بالريال السعودي. تراقب إدارة المجموعة تقلبات أسعار العملات الأجنبية وتعتقد أن تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية ليس هاماً.

لا تدخل إدارة المجموعة في اتفاقيات مستقبلية للتحوط من مخاطر العملات الأجنبية ومع ذلك تتم مراقبتها على أساس منتظم ويتم اتخاذ التدابير التصحيحية إذا لزم الأمر.

مخاطر الأسعار

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب قيمة أداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواء كانت هذه التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بالأداة المالية أو مصدرها أو عن عوامل تؤثر على جميع الأدوات المالية المتداولة في السوق. لا تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار جوهرياً.



٣٠- مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان تتمثل في اخفاق أحد الأطراف في أداء 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 والمؤسسات الطبية الحكومية الأخرى 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. يقتصر التعرض الأقصى لمخاطر الائتمان المرتبطة بالأدوات المالية للمجموعة على القيم الدفترية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة لتلك الأدوات المالية.

تقوم إدارة المجموعة بمتابعة الأرصدة غير المسددة، وعندما يكون مناسباً، تدرج حسابات الذمم المدينة التجارية بالصافي بعد طرح مخصص الهبوط في القيمة. يودع النقد في بنوك ذات تصنيف ائتماني عالي.

التركيزات الزائدة لمخاطر الائتمان

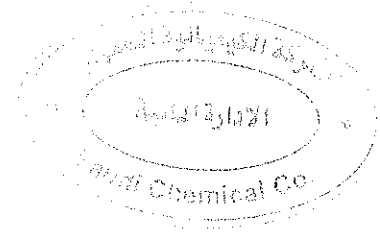
تنشأ التركيزات عندما يشترك عدد من الأطراف الأخرى في أنشطة متشابهة، أو في أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية، أو لها خصائص اقتصادية يمكن أن تتسبب في أن تتأثر قدرتها على الوفاء بالتزاماتها التعاقدية بشكل مماثل بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو ظروف أخرى. تشير التركيزات إلى الحساسية النسبية لأداء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

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

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة المجموعة 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 على أساس منتظم من خلال التأكد من توفر أموال كافية متاحة من خلال التسهيلات الائتمانية للتأكد من تلبية أي التزامات مستقبلية.

قامت المجموعة بتقييم تركيز المخاطر فيما يتعلق بإعادة تمويل ديونها، واستنتجت أنها منخفضة. إن الوصول إلى مصادر التمويل متاح بصورة كافية، وهناك إمكانية لإعادة تجديد الديون التي تستحق خلال ١٢ شهراً مع المقرضين الحاليين.



الشركة الكيميائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٠- مخاطر الأدوات المالية (تتمه)

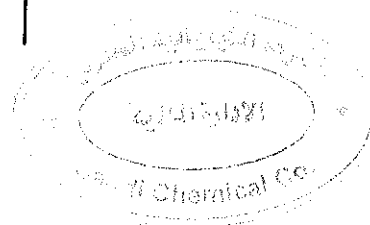
مخاطر السيولة (تتمه)
يلخص الجدول أدناه استحقاق الالتزامات التعاقدية غير المضمومة للمجموعة المتعلقة بالالتزامات المالية:

الإجمالي ألف ريال سعودي	أكثر من سنة		أقل من سنة	
	أكثر من خمس سنوات ألف ريال سعودي	أقل من خمس سنوات ألف ريال سعودي	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات ألف ريال سعودي	أقل من سنة ألف ريال سعودي
١١٨,٥٥٩	٣٨,٥٥٩	٧٠,٥٥٥	١٠,٥٥٥	١٠,٥٥٥
١,٣١١,٦٤٤	-	-	١,٣١١,٦٤٤	١,٣١١,٦٤٤
١,٤٧٦,٣٩٩	-	-	١,٤٧٦,٣٩٩	١,٤٧٦,٣٩٩
١٣,٣٠٨	-	-	١٣,٣٠٨	١٣,٣٠٨
٣١,٤٩٦	-	-	٣١,٤٩٦	٣١,٤٩٦
٢,٩٥١,٤٠٦	٣٨,٥٥٩	٧٠,٥٥٥	٢,٨٤٢,٨٤٧	٢,٨٤٢,٨٤٧
١١٨,٥٥٩	٥٨,٥٥٩	٦٠,٥٥٥	-	-
١,٠٦٨,٩٥٨	-	-	١,٠٦٨,٩٥٨	١,٠٦٨,٩٥٨
١,٢٥٤,١٥٥	-	-	١,٢٥٤,١٥٥	١,٢٥٤,١٥٥
١٣,٥٧٤	-	-	١٣,٥٧٤	١٣,٥٧٤
٢٢,٠٣٢	-	-	٢٢,٠٣٢	٢٢,٠٣٢
٢,٤٧٧,٢٧٨	٥٨,٥٥٩	٦٠,٥٥٥	٢,٣٥٨,٧١٩	٢,٣٥٨,٧١٩

٢٠١٩
تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي
تمويل إسلامي قصير الأجل
ذمم دائنة تجارية
توزيعات أرباح غير مدفوعة
مصاريف مستحقة والتزامات أخرى *
المجموع

٢٠١٨
تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي
تمويل إسلامي قصير الأجل
ذمم دائنة تجارية
توزيعات أرباح غير مدفوعة
مصاريف مستحقة والتزامات أخرى *
المجموع

* باستثناء العمولات غير المكتسبة والمقبوضات مقدما من العملاء.



٣١- الأحداث اللاحقة

إشارة لتفشي فيروس كورونا (COVID-١٩) الذي بدء مع مطلع عام ٢٠٢٠ في جمهورية الصين الشعبية وأخذ بالانتشار سريعا في جميع أنحاء العالم مما تسبب في اضطرابات وتقلبات في الأعمال التجارية والإقتصادية، وتعتبر المجموعة ذلك حدثا لاحقا لا يتطلب تعديلا على هذه القوائم المالية الموحدة حيث انه من غير الممكن عمليا التنبؤ أو تحديد الأثر المحتمل على نتائج المجموعة في تلك الفترة وسوف يتم تسجيل ذلك الأثر إن وجد في نتائج المجموعة المالية خلال عام ٢٠٢٠.

٣٢- ارقام المقارنة

تم إعادة عرض بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع العرض للسنة الحالية.

٣٣- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم الموافقة على القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١ شعبان ١٤٤١هـ الموافق ٢٥ مارس ٢٠٢٠م.

