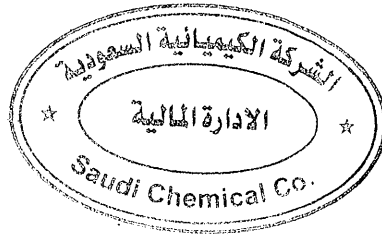


الشركة الكيميائية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
وتقرير المراجع المستقل



عضو مجلس الإدارة المفوض
د. محمد سعود البدر

المدير العام
د. محمد سعود البدر

مدير الإدارة المالية
ماجد أحمد قويدر

الشركة الكيمائية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

فهرس القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

صفحة	
٦ - ١	تقرير المراجع المستقل
٧	قائمة المركز المالي الموحدة
٨	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٩	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٠	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤٠ - ١١	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



ري / ١٧٠٥

تقرير المراجع المستقل

إلى مساهمي الشركة الكيميائية السعودية المحترمين
(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة للشركة الكيميائية السعودية وهي شركة مساهمة سعودية ("الشركة") والشركات التابعة لها وشار إليهما مجتمعين بـ ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، 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 مع القوائم 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 ٢٠١٨م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

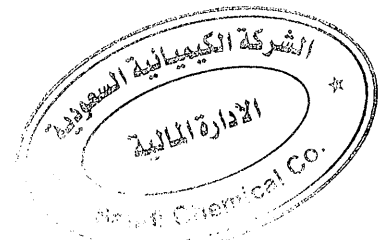
أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل 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 ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

الأمر 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.



ري / ١٧٠٥

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى مساهمي الشركة الكيمائية السعودية المحترمين

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

الأمر الرئيسة للمراجعة (تتمة)

أمر رئيس للمراجعة	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
<p>الهبوط في قيمة الشهرة</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، بلغت القيمة الدفترية للشهرة الناتجة من الاستحواذ على الشركة السعودية العالمية للتجارة (سينكو فارما) ٤٦٩,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: 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.
<p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٧.٣ الخاص بالسياسة المحاسبية المتعلقة بالهبوط في قيمة الأصول غير المالية والإيضاح ١.٤ (أ) الخاص بالمصادر الرئيسية لعدم التأكد في التقديرات المتعلقة باختبار الهبوط في قيمة الأصول غير المالية والإيضاح ٥ الخاص بالإفصاح عن الشهرة.</p>	



ري / ١٧٠٥

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى مساهمي الشركة الكيميائية السعودية المحترمين
(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

أمور رئيسية للمراجعة	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
<p>الهبوط في قيمة الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، بلغ رصيد الذمم المدينة التجارية ٢,١٩١ مليون ريال سعودي مقابل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بمبلغ ٧٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ١,٦٥٠ مليون ريال سعودي مقابل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بمبلغ ٦٩ مليون ريال سعودي).</p> <p>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 رقم (٩) باستخدام مصفوفة المخصص بناء على أعمار الذمم المدينة التجارية.</p> <p>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.</p> <p>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.</p>	<p>لقد تضمنت إجراءات المراجعة المتعلقة بالهبوط في قيمة الذمم المدينة التجارية ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 معقولة 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 الخسائر الائتمانية المتوقعة.
<p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٨.٣ (أ) (٤) الخاص بالسياسة المحاسبية المتعلقة بالهبوط في قيمة الأصول المالية والإيضاح ١١.٣ الخاص بالسياسة المحاسبية المتعلقة بالذمم المدينة التجارية والإيضاح ١.٤ (ث) الخاص بالمصادر الرئيسية لعدم التأكد في التقديرات المتعلقة باحتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية والإيضاح ٩ الخاص بالإفصاح عن الذمم المدينة التجارية وتحليل أعمارها وحركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة.</p>	

ري / ١٧٠٥

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

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

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم المالية الموحدة بتاريخ ٢٤ جمادى الآخرة ١٤٣٩هـ الموافق ١٢ مارس ٢٠١٨م.

معلومات أخرى واردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٨م

الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٨م ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع عنها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٨م متاحاً لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

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

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة لنا، 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 تبدو بأي صورة أخرى محرفة بشكل جوهري.

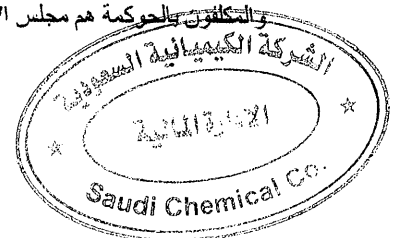
وعند قراءتنا للتقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٨م، فإذا خلصنا إلى وجود تحريف جوهري فيه، فإننا نكون مطالبين بالإبلاغ عن ذلك الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة 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 هم مجلس الإدارة ولجنة المراجعة وهم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة.



ري / ١٧٠٥

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

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

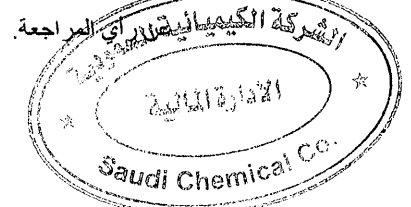
التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

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 سنكتشف دائماً عن كل تحريف جوهرى متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية 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 لرأينا. 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 لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. 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 يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والاحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين



ري / ١٧٠٥

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

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

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

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 اكتشفناها 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، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، ومن ثم تعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة ونوضح 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

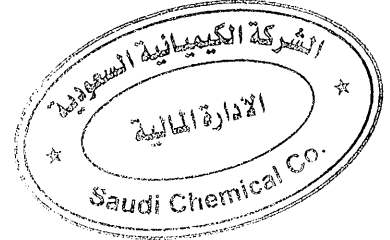


ماجد منير النمر

(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٨١)

الرياض في ٢٧ مارس ٢٠١٩م

الموافق ١٢ رجب ١٤٤٠هـ



الشركة الكيماوية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي		
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٤٦٩,٨٠٧	٤٦٩,٨٠٧	٥	شهرة
٨,٥١٠	٥,٨٥٧	٦	أصول غير ملموسة
٢١٠,٥٦٨	٤٢٣,٣٠٢	٧	ممتلكات وألات ومعدات
٢٨٤,٥٤٧	١٣٠,٣٤٣	٧	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٩٧٣,٤٣٢	١,٠٢٩,٣٠٩		
			الأصول المتداولة
٨٩٩,٦٨٩	٨٧٨,٩١٨	٨	مخزون
١,٥٨١,٣٠٢	٢,١١٦,٠٠٥	٩	ذمم مدينة تجارية
٣٦	٣٤	١٠	مطلوب من طرف ذي علاقة
٤٩,٩٣٨	٦٥,٩٢٥	١١	مصاريف مدفوعة مقدما واصول أخرى
٧٩,٥٢١	٦٧,٨١٣	١٢	نقد ونقد مماثل
٢,٦١٠,٤٨٦	٣,١٢٨,٦٩٥		
٣,٥٨٣,٩١٨	٤,١٥٨,٠٠٤		مجموع الأصول
			حقوق الملكية والإلتزامات
			حقوق الملكية
٦٣٢,٤٠٠	٦٣٢,٤٠٠	١	رأس المال
٣١٦,٢٠٠	٣١٦,٢٠٠	١٣	احتياطي نظامي
٣٤٠,٠٠٠	٣٤٠,٠٠٠	١٤	احتياطي عام
١٩٤,٨٦٨	٢٣٣,٩٢٥		أرباح مبقاة
١,٤٨٣,٤٦٨	١,٥٢٢,٥٢٥		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
٥,٥٨٨	٦,١٧١		حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٤٨٩,٠٥٦	١,٥٢٨,٦٩٦		مجموع حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
٦٨,٧٦٦	١٠٩,٥٥٨	١٥.١	تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي
٦١,١٤٠	٦١,٠٨٠	١٦	إلتزام منافع الموظفين المحددة
١٢٩,٩٠٦	١٧٠,٦٣٨		
			الإلتزامات المتداولة
٨٨٢,٢٢٥	١,٠٦٨,٩٥٨	١٥.٢	تمويل إسلامي قصير الأجل
٩٦٦,٨٠٩	١,٢٥٤,١٥٥		ذمم دائنة تجارية
١٣,٤٣٤	١٣,٥٧٤		توزيعات أرباح غير مدفوعة
٧٦,٩٨١	٩٢,١٨٢	١٧	مصاريف مستحقة والإلتزامات أخرى
٢٥,٥٠٧	٢٩,٨٠١	١٨	زكاة وضريبة دخل مستحقة
١,٩٦٤,٩٥٦	٢,٤٥٨,٦٧٠		
٢,٠٩٤,٨٦٢	٢,٦٢٩,٣٠٨		مجموع الإلتزامات
٣,٥٨٣,٩١٨	٤,١٥٨,٠٠٤		مجموع حقوق الملكية والإلتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة
مدير الإدارة المالية
م. محمد سعود البدر

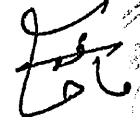
عضو مجلس الإدارة المفوض
د. محمد سعود البدر

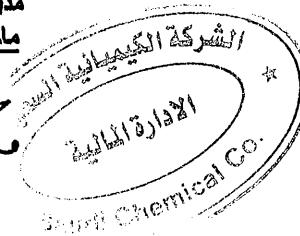




V

م. ماجد أحمد قويدر

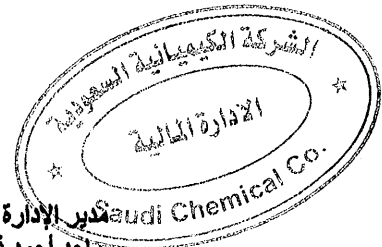




الشركة الكيمائية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٢,٤٧٤,٣٤١	٢,٩٤٨,٥٣٢	١٩ إيرادات
(٢,٠٧٨,٠٢٨)	(٢,٥٣٨,٠٨٨)	تكاليف الإيرادات
٣٩٦,٣١٣	٤١٠,٤٤٤	اجمالي الربح
(٩٨,٣٠٤)	(١١٤,٩٢٨)	٢٠ مصاريف بيعية وتسويقية
(١١٠,٤٥٦)	(١١١,٥٨١)	٢١ مصاريف عمومية وإدارية
١٨٧,٥٥٣	١٨٣,٩٣٥	الربح التشغيلي
(٢٢,٨٠٣)	(٤١,٣١٩)	٢٢ تكاليف تمويل
٢,١٥٩	٢٧٠	٢٣ إيرادات أخرى، بالصافي
١٦٦,٩٠٩	١٤٢,٨٨٦	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٨,١٥٠)	(٥,٠٠٠)	١٨ مصروف الزكاة للشركة
(١٥,٦٦١)	(٢١,٨٩٣)	مصروف الزكاة وضريبة الدخل للشركات التابعة
١٤٣,٠٩٨	١١٥,٩٩٣	صافي ربح السنة
		الدخل الشامل الآخر
		بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الربح أو الخسارة:
٢٧١	٣,٢٩٧	١٦ إعادة قياس التزام منافع الموظفين المحددة
١٤٣,٣٦٩	١١٩,٢٩٠	مجموع الدخل الشامل للسنة
١٤٢,١٤٧	١١٤,٨٢٤	صافي ربح السنة العائد إلى:
٩٥١	١,١٦٩	مساهمي الشركة
١٤٣,٠٩٨	١١٥,٩٩٣	حقوق الملكية غير المسيطرة
		مجموع الدخل الشامل للسنة العائد إلى:
١٤٢,٤١٣	١١٨,١٠٧	مساهمي الشركة
٩٥٦	١,١٨٣	حقوق الملكية غير المسيطرة
١٤٣,٣٦٩	١١٩,٢٩٠	
٢,٢٥	١,٨٢	٢٤ ربح السهم الأساسي والمخفض (بالريال السعودي)

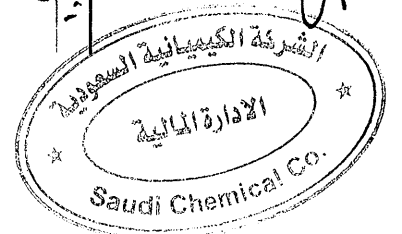


تدبر الإدارة المالية الإيضاحات المرفقة من المدير العام جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة لإدارة المفوض
د. محمد سعود البدر د. محمد سعود البدر د. ماجد أحمد قويدر

الشركة الكيميائية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة		حقوق الملكية الموحدة		حقوق الملكية الموحدة		حقوق الملكية الموحدة		حقوق الملكية الموحدة		حقوق الملكية الموحدة	
مجموع حقوق الملكية	غير المسيطرة	حقوق الملكية	المجموع	أرباح مبقاة	احتياطي عام	احتياطي نظامي	رأس المال	أرباح مبقاة	احتياطي عام	احتياطي نظامي	رأس المال
الف ريال	الف ريال	الف ريال	الف ريال	الف ريال	الف ريال	الف ريال	الف ريال	الف ريال	الف ريال	الف ريال	الف ريال
سعودي	سعودي	سعودي	سعودي	سعودي	سعودي	سعودي	سعودي	سعودي	سعودي	سعودي	سعودي
١,٤٥٢,٨٦٧	٥,٣٢٢	١,٤٥٨,٥٤٥	١,٤٥٨,٥٤٥	١٨٥,٦٦٤	٣٤٠,٠٠٠	٣٠٩,٤٧١	٦٣٢,٤٠٠	١٨٥,٦٦٤	٣٤٠,٠٠٠	٣٠٩,٤٧١	٦٣٢,٤٠٠
١٤٣,٠٩٨	٩٥١	١٤٢,١٤٧	١٤٢,١٤٧	١٤٢,١٤٧	-	-	-	١٤٢,١٤٧	-	-	-
٢٧١	٥	٢٧٦	٢٧٦	٢٧٦	-	-	-	٢٧٦	-	-	-
١٤٣,٣٦٩	٩٥٦	١٤٢,٤١٣	١٤٢,٤١٣	١٤٢,٤١٣	-	-	-	١٤٢,٤١٣	-	-	-
(١٢٧,١٨٠)	(٧٠٠)	(١٢٦,٤٨٠)	(١٢٦,٤٨٠)	(١٢٦,٤٨٠)	-	٦,٧٢٩	-	(١٢٦,٤٨٠)	-	٦,٧٢٩	-
١,٤٨٩,٠٥٦	٥,٥٨٨	١,٤٨٣,٤٦٨	١,٤٨٣,٤٦٨	١٩٤,٨٦٨	٣٤٠,٠٠٠	٣١٦,٢٠٠	٦٣٢,٤٠٠	١٩٤,٨٦٨	٣٤٠,٠٠٠	٣١٦,٢٠٠	٦٣٢,٤٠٠
١,٤٨٩,٠٥٦	٥,٥٨٨	١,٤٨٣,٤٦٨	١,٤٨٣,٤٦٨	١٩٤,٨٦٨	٣٤٠,٠٠٠	٣١٦,٢٠٠	٦٣٢,٤٠٠	١٩٤,٨٦٨	٣٤٠,٠٠٠	٣١٦,٢٠٠	٦٣٢,٤٠٠
١١٥,٩٩٣	١,١٦٩	١١٤,٨٢٤	١١٤,٨٢٤	١١٤,٨٢٤	-	-	-	١١٤,٨٢٤	-	-	-
٣,٢٩٧	١٤	٣,٢٨٣	٣,٢٨٣	٣,٢٨٣	-	-	-	٣,٢٨٣	-	-	-
١١٩,٢٩٠	١,١٨٣	١١٨,١٠٧	١١٨,١٠٧	١١٨,١٠٧	-	-	-	١١٨,١٠٧	-	-	-
(٧٩,٦٥٠)	(٦٠٠)	(٧٩,٠٥٠)	(٧٩,٠٥٠)	(٧٩,٠٥٠)	-	-	-	(٧٩,٠٥٠)	-	-	-
١,٥٢٨,٦٩٦	٦,١٧١	١,٥٢٢,٥٢٥	١,٥٢٢,٥٢٥	٢٣٣,٩٢٥	٣٤٠,٠٠٠	٣١٦,٢٠٠	٦٣٢,٤٠٠	٢٣٣,٩٢٥	٣٤٠,٠٠٠	٣١٦,٢٠٠	٦٣٢,٤٠٠



تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

عضو مجلس الإدارة المفوض
د. محمد سعود البدر

مدير الإدارة المالية
ماجدا أحمد فويرير
ع.ب.٥

محورن إلى الإحتياطي النظامي
توزيعات أرباح
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

كما في ١ يناير ٢٠١٨

صافي ربح السنة
الدخل الشامل الآخر
مجموع الدخل الشامل للسنة

توزيعات أرباح
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

كما في ١ يناير ٢٠١٧

صافي ربح السنة
الدخل الشامل الآخر
مجموع الدخل الشامل للسنة

١٣

١٤

١٦

١٤

الشركة الكيماوية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف ريال سعودي	الف ريال سعودي	
١٦٦,٩٠٩	١٤٢,٨٨٦	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
١٩,٢٧٩	٢٩,٨٨٦	استهلاكات
٣,٩٩٣	٢,٨٥٢	إطفاءات
(٣٥٣)	(٢٥٠)	أرباح استبعاد ممتلكات والآت ومعدات
١,٠٠٠	١,٤٠٠	مخصص مخزون بطيء الحركة
٦,١٦٠	٦,٥٠٠	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية
٦,٨٤٧	٨,١٦٢	مخصص التزام منافع الموظفين المحددة
٢٢,٨٠٣	٤١,٣١٩	تكاليف تمويل
(٩١,٥٣٧)	١٩,٣٧١	(الزيادة)/النقص في الأصول التشغيلية:
(٨٨,٥٤٥)	(٥٤١,٢٠٣)	مخزون
٣٠٩	٢	ذمم مدينة تجارية
(٩,٨٣٣)	(١٥,٩٨٧)	مطلوب من طرف ذي علاقة
		مصاريف مدفوعة مقدما وأصول أخرى
١٥٦,٨٦٠	٢٨٧,٣٤٦	الزيادة/(النقص) في الإلتزامات التشغيلية:
(١,٨٩٣)	١٥,٢٠١	ذمم دائنة تجارية
١٩١,٩٩٩	(٢,٥١٥)	مصاريف مستحقة والتزامات أخرى
(٤,٨٩٢)	(٧,٠٧٠)	النقد (المستخدم في)/المتوفر من العمليات
(٢٤,٤٩١)	(٢٢,٥٩٩)	مدفوع عن التزام منافع الموظفين المحددة
(٢٠,٧٨٦)	(٣٩,١٧٤)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
١٤١,٨٣٠	(٧١,٣٥٨)	تكاليف تمويل مدفوعة
		صافي النقد (المستخدم في)/المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٠٥,٧٢٥)	(٨٩,٧١٠)	إضافات ممتلكات والآت ومعدات وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ
(٢٣٣)	(١٩٩)	إضافات أصول غير ملموسة
١,٠١٦	١,٥٤٤	المتحصل من استبعاد ممتلكات والآت ومعدات
(١٠٤,٩٤٢)	(٨٨,٣٦٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٣٨,٥٣٢	١٨٦,٧٣٣	التغير في التمويل الإسلامي قصير الأجل
-	٤٠,٧٩٢	صافي التغير في تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي
(١٢٦,٩٤٦)	(٧٩,٥١٠)	توزيعات أرباح مدفوعة (بما في ذلك لحقوق الملكية غير المسيطرة)
١١,٥٨٦	١٤٨,٠١٥	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية
٤٨,٤٧٤	(١١,٧٠٨)	صافي التغير في النقد والنقد المماثل
٣١,٠٤٧	٧٩,٥٢١	النقد والنقد المماثل في بداية السنة
٧٩,٥٢١	٦٧,٨١٣	النقد والنقد المماثل في نهاية السنة

عضو مجلس الإدارة المفوض

د. محمد سعود البدر

المدير العام

د. محمد سعود البدر

مدير الإدارة المالية

ماجد أحمد قويدر

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة الكيماوية السعودية
الإدارة المالية
Saudi Chemical Co.

الشركة الكيماوية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١. الوضع القانوني وطبيعة العمليات

إن الشركة الكيماوية السعودية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٠٦١٦١ الصادر بالرياض بتاريخ ١٢ صفر ١٣٩٢ هـ الموافق ٢٨ مارس ١٩٧٢ م. إن الشركة مدرجة في السوق المالية السعودية (تداول).

يتكون رأس مال الشركة من ٦٣,٢٤٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

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

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

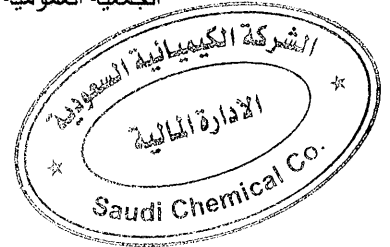
إن عنوان مكتب الشركة المسجل هو كما يلي: ص.ب ٢٦٦٥ الرياض ١١٤٦١ المملكة العربية السعودية.

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة ولشركاتها التابعة التالية:

نسبة الملكية الفعلية		بلد التأسيس	الشركة التابعة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٢٠١٨		
%٩٩	%٩٩	المملكة العربية السعودية	الشركة السعودية العالمية للتجارة (سيتكو فارما)
%١٠٠	%١٠٠	جمهورية مصر العربية	شركة السويس العالمية للنترات (سينكو)
%١٠٠	%١٠٠	المملكة العربية السعودية	الشركة الكيماوية للاستثمار التجاري المحدودة
%١٠٠	%١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة أجا للصناعات الدوائية المحدودة (شركة أجا فارما)
%١٠٠	%١٠٠	المملكة العربية السعودية	الشركة الكيماوية السعودية المحدودة

وقعت شركة أجا للصناعات الدوائية المحدودة خلال شهر يونيو ٢٠١٣ م عقد مع شركة مقاولات محلية لإنشاء مصنع أدوية في مدينة حائل الصناعية. كما تم في الفترات السابقة توقيع عدة عقود أخرى لأعمال أخرى في المصنع ولشراء الآلات ومعدات وغيرها. وقد تم الانتهاء من الإنشاءات المدنية خلال الربع الثالث من عام ٢٠١٤ م، وما زال تركيب الآلات والمعدات للمرحلة الثانية مستمر. تم البدء بالإنتاج التجاري لاثنتان من خطوط الإنتاج (المرحلة الأولى) خلال الربع الثالث من عام ٢٠١٨.

لم تمارس الشركة الكيماوية السعودية المحدودة عملياتها التجارية. ستبدأ العمليات التجارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ م، حيث أوصى مجلس إدارة الشركة بنقل عمليات قطاع المتفجرات إلى هذه الشركة التابعة ابتداءً من ذلك التاريخ. وافقت الجمعية العمومية على هذا النقل في إجتماعها الذي انعقد في ١٧ ديسمبر ٢٠١٨.



٢. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

١.٢ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد

المعيار	المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦): عقود الإيجار
طبيعة التغيير	<p>يعتبر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) نموذجا شاملا لتحديد ترتيبات الإيجار ومعالجتها في القوائم المالية لكل من المستأجرين والمؤجرين.</p> <p>سوف يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) عندما يصبح ساري المفعول محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار" وتفسير المعايير الدولية للتقرير المالي (٤) "تحديد فيما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار" بالإضافة إلى تفسيرات أخرى.</p> <p>تحديد عقد الإيجار</p> <p>يطبق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) نموذج سيطرة لتحديد عقود الإيجار، بالتمييز بين عقود الإيجار وعقود الخدمات استنادا إلى سيطرة العميل على استخدام أصل محدد. يعتبر العميل مسيطرا، إذا كان لدى العميل:</p> <ul style="list-style-type: none">• حق الحصول على ما يقارب كافة المنافع الاقتصادية من استخدام الأصل المحدد بدرجة كبيرة؛• حق توجيه السيطرة على استخدام الأصل المحدد. <p>يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) تعليمات تفصيلية لتحديد فيما إذا كان الشرطان سابقا الذكر قد تم استيفاءهما، ليشمل الحالات التي يكون للمورد فيها الحق الأساسي في استبدال الأصل، والحالات التي تكون فيها القرارات المتعلقة بكيفية استخدام الأصل ولاي هدف قد سبق تحديدها.</p> <p>المحاسبة المتعلقة بالمستأجرين</p> <p>يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) تغييرات هامة للمحاسبة المتعلقة بالمستأجرين، حيث يزيل المعيار التمييز بين عقود الإيجارات التشغيلية والتمويلية كما كان مطلوبا وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧)، كما يتطلب المعيار من المستأجر الاعتراف بأصل "حق الاستخدام" والتزام عقد الإيجار في تاريخ بداية العقد وذلك لكل عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار التي يكون فيها الأصل محل العقد ذا قيمة منخفضة.</p> <p>يتم قياس أصل "حق الاستخدام" مبدنيا بالتكلفة، ويتم قياسه لاحقا بالتكلفة مطروحا منه الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة، بعد تعديلها بمبالغ إعادة قياس التزام عقد الإيجار.</p> <p>يتم قياس التزام عقد الإيجار مبدنيا بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية في ذلك التاريخ، ويتم قياسه لاحقا بتعديله بمبلغ الفائدة ودفعات الإيجار وتأثير أي تعديلات لعقد الإيجار.</p> <p>إذا اختار المستأجر عدم تطبيق المتطلبات العامة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على عقود الإيجار قصيرة الأجل (وهي عقود الإيجار التي لا تتضمن خيار شراء ولها مدة إيجار تبلغ ١٢ شهرا أو أقل في تاريخ بداية عقد الإيجار) وعقود الإيجار التي يكون فيها الأصل محل العقد ذا قيمة منخفضة، فيجب على المستأجر الاعتراف بدفعات الإيجار المتعلقة بهذه العقود كمصروف بطريقة القسط الثابت على مدى مدة الإيجار أو أساس منتظم آخر، وذلك تماما مثل المحاسبة الحالية لعقود الإيجار التشغيلية.</p>

٢. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة (تتمة)

١.٢ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

المعيار	المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦): عقود الإيجار (تتمة)
طبيعة التغير (تتمة)	المحاسبة المتعلقة بالمؤجر على عكس المحاسبة المتعلقة بالمستأجر، فإن متطلبات المحاسبة المتعلقة بالمؤجر وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) بقيت إلى حد كبير جداً كما هي عليه وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٧، والتي تستمر بإلزام المؤجر بتصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي أو عقد إيجار تمويلي. كما يشمل المعيار توجيهات تتعلق بمعاملات البيع وإعادة الاستئجار، ويتطلب أيضاً الإفصاح عنها بشكل موسع.
التأثير	لم تقم المجموعة بعد بتقييم أثر تبني المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦). ومع ذلك، تتوقع إدارة المجموعة أن التبني لن يكون له تأثير مهم على المركز المالي الموحد أو نتائج العمليات الموحدة.
التطبيق	يسري المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) لفترات التقرير التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩م أو بعده. ويسمح بالتطبيق المبكر للمنشآت التي تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" في التاريخ الأولي لتطبيق هذا المعيار أو قبله. يمكن للمستأجر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) إما بأثر رجعي كامل أو بأثر رجعي معدل. إذا تم اختيار الأثر الأخير، فلا يجوز له إعادة عرض معلومات المقارنة، وبدلاً من ذلك يجب على المستأجر إثبات الأثر التراكمي للتطبيق الأولي لهذا المعيار على أنه تعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية المهمة

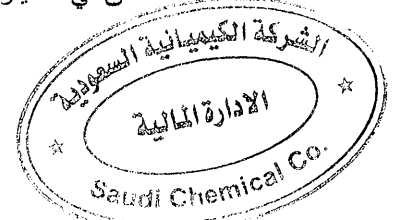
١.٣ بيان الالتزام

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

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 الإنتمان 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 المحاسبي الدولي رقم (٢) أو مثل قيمة الاستخدام في المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٦).



٣. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٢.٣ أسس الإعداد (تتمة)

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

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.

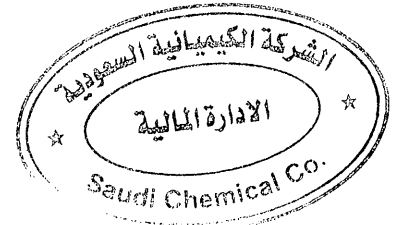
تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على المنشأة المستثمر بها أم لا، إذا ما كانت الحقائق والظروف تشير إلى حدوث تغييرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة المشار إليها أعلاه.

عندما نقل 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.



٣. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٣.٣ أسس توحيد القوائم المالية (تتمة)

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 والالتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بمعاملات ضمن المجموعة عند توحيد القوائم المالية.

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 عملة العرض للشركة وجميع شركاتها التابعة هي الريال السعودي باستثناء شركة سينكو والتي تستخدم الدولار الأمريكي كعملة العرض.

(ب) المعاملات والارصدة 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 والآلات والمعدات

تدرج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مطروحا منها الاستهلاك المتراكم وأو خسائر الهبوط في القيمة المتراكمة، إن وجدت. وتشمل هذه التكلفة تكلفة استبدال أجزاء من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الإقراض لمشاريع التشييد الطويلة الأجل إذا استوفيت معايير الاعتراف. وعند الحاجة إلى استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات على فترات، تقوم المجموعة بإدراج هذه الأجزاء كأصول فردية ذات أعمار إنتاجية محددة وتستهلكها وفقا لذلك. وبالمثل، عندما يتم إجراء فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للآلات 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
٣٣	تكلفة البنية التحتية
٢٠	تحسينات على المأجور
١٠-٢٣ (مدة الإيجار أو العمر الإنتاجي ايهما اقصر)	آلات ومعدات
١٠-٢	أثاث ومفروشات وأدوات
١٠-٧	الشركة الكيمائية السعودية
٤	الإدارة المالية

٣. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

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

تقوم المجموعة باحتساب الهبوط في القيمة لديها على أساس 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 مفيد 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.

٨.٣ الأدوات المالية

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

(أ) 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) التوبيخ

يتم تصنيف الأصول المالية ضمن فئات القياس التالية:

- أ- تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الأخرى، 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 بتبويب أدوات الدين بالتكلفة المطفأة بناء على ما يلي:

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

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٨.٣ 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 الأخرى، 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 الأخرى. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كأرباح/(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 تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية وتواصل السيطرة على الأصل المحول، تقوم المجموعة بإثبات 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 خسائر الهبوط المقاسة على أنها 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 الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة باستخدام مصفوفة المخصص 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 فات موعد استحقاقها وهي عادة أعلى لتلك المبالغ ذات الاعمار الأكبر.

(٥) الاعتراف بالإيراد

إيرادات العمولات

بالنسبة لجميع الأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة 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 مخصومة بمعدل العمولات الفعلي 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 الإلتزامات المالية عند الاعتراف المبدي.

(١) التوبيخ

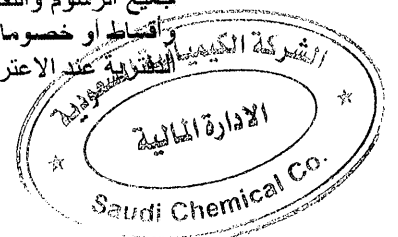
يتم تصنيف الإلتزامات المالية ضمن فئات القياس التالية:

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

(٢) القياس

عند الاعتراف المبدي، 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 المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولات الفعلي.

إن طريقة معدل العمولات الفعلي هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتوزيع مخصص العمولات على فترة العمولات الفعلية ذات الصلة. إن معدل العمولات الفعلي هو معدل خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولات الفعلي وتكاليف المعاملة واقتطاع أو خصومات أخرى) من خلال العمر المتوقع لأداة الدين أو فترة أقصر عندما يكون مناسباً، إلى صافي القيمة



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 الغاؤه أو انتهاء مدته. عند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقروض 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 أن 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 إعسار 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 اشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

١٠.٣ المخزون

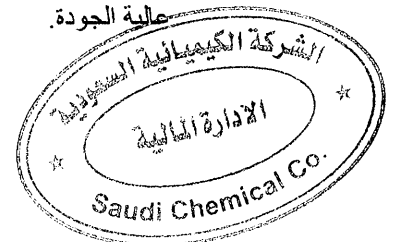
يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تتضمن التكلفة تكلفة المواد المباشرة، وعندما ينطبق، تكاليف العمالة المباشرة والتكاليف غير المباشرة التي تم تكبيدها لجلب المخزون إلى موقعه وحالته الحالية. يتم تحديد التكاليف باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية مطروحا منه جميع تكاليف استكمال العملية والتكاليف التي سيتم تكبيدها 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 العمولات الفعلي، مطروحا منها مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة. يتم إدراج التغيرات في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في الربح أو الخسارة. عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحويل، يتم شطبها. وعند استرداد أي مبالغ لاحقا من المبالغ المشطوبة سابقاً تدرج في الربح أو الخسارة. فيما يتعلق بإحتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية، راجع إيضاح ٨.٣ (أ) (٤) وإيضاح ١.٤ (٤).

١٢.٣ إلتزام منافع الموظفين المحددة

يتم قياس تكلفة إلتزام منافع الموظفين المحددة باستخدام التقييم الاكتواري وطريقة وحدة الائتمان 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 والالتزامات المحتملة

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

إن المبلغ المثبت كمخصص هو أفضل تقدير في نهاية فترة التقرير للبدل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي، مع الأخذ بالحسبان المخاطر وحالات عدم التيقن التي تحيط بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام 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 تتكبدها المجموعة فيما يتعلق بالإقتراض.

١٥.٣ القروض

يتم قياس القروض عند الاعتراف الميدني (بما في ذلك التمويل الإسلامي وتمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي) بالقيمة العادلة مطروحا منها تكاليف المعاملات المتعلقة بالقروض بشكل مباشر. ويتم تصنيفها كالتزامات متداولة إلا في حال حصول المجموعة على حق تأجيل الالتزام 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.

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 الأدوية 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 النقص 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 منفق عليه في عقد البيع. 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 بالتقدير الذي يكون فيه من المحتمل بدرجة عالية ألا يحدث عكس مهم في مبلغ الإيراد المتراكم المثبت عندما يتم لاحقاً اتضاح عدم التأكد المرتبط بالعوض المتغير.

٣. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

١٧.٣ 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 كاصيل فيما يتعلق بهذه المبيعات.

١٨.٣ مصاريف البيع والتسويق والمصاريف العمومية والإدارية

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

١٩.٣ الأيجارات

يتم تصنيف عقود الأيجارات كإيجارات تمويلية عندما يترتب على شروط الأيجارات تحويل كافة مخاطر ومناقص الملكية إلى المستأجر. يتم تصنيف جميع عقود الأيجارات الأخرى كعقود إيجارات تشغيلية.

يتم الاعتراف بدفعات الأيجار التشغيلي كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الأيجار، إلا إذا كان هناك أساس منهجي آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الأصل المستأجر. يتم الاعتراف بدفعات الأيجارات المحتملة الناتجة عن عقود إيجارات تشغيلية في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

في حالة تلقي حوافز إيجار للدخول في عقود إيجارات تشغيلية، يتم الاعتراف بهذه الحوافز كالتزامات. يتم الاعتراف بالمزايا الإجمالية للحوافز كتحفيض في مصاريف الأيجار على أساس القسط الثابت، إلا إذا كان هناك أساس منهجي آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية للأصل المستأجر.

٢٠.٣ الزكاة والضرائب

تخضع الشركة 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.

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

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.



٣. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٢١.٣ 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.

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 تنطوي على تقديرات) والتي تؤثر بشكل هام على المبالغ المعترف بها، وعمل تقديرات ووضع افتراضات تتعلق بالقيم الدفترية للأصول والإلتزامات 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.

١.٤ 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 التغييرات 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 للتدفقات النقدية المستقبلية المستمدة من تلك الأصول باستخدام توقعات التدفقات النقدية التي تم خصمها بمعدل مناسب. وعند احتساب صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية، يجب وضع بعض الافتراضات فيما يتعلق بأمور غير مؤكدة بدرجة كبيرة بما في ذلك توقعات الإدارة فيما يلي:

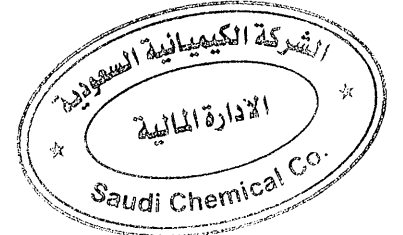
(أ) نمو الأرباح قبل العمولات والضرائب والاستهلاك والإطفاء، محسوبة على أنها أرباح تشغيلية معدلة قبل الاستهلاك والإطفاء،

(ب) توقيت وحجم النفقات 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.



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

١.٤ المصادر الرئيسية لعدم التأكد في التقديرات (تتمة)

(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 ومراجعاته 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 بقيمة ٢٩,٨ مليون ريال سعودي بتقييم الإدارة لمبلغ الزكاة المستحقة على الربوط الزكوية المفتوحة حيث لا يزال يتعين على المجموعة الاتفاق مع الهيئة العامة للزكاة والدخل على مبالغ الالتزامات 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.

(ث) احتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم 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 مدخلاً رئيسياً 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 وافتراضات 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 مصدرًا 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 ١٦.



إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٥. الشهرة

تمثل الشهرة المبلغ الزائد المدفوع عن القيمة العادلة لحصة الشركة في صافي أصول الشركة المستحوذ عليها (سينكو فارما).

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.

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

إن الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد قيمة الاستخدام هي كما يلي:

- تستند التدفقات النقدية المتوقعة إلى توقعات التدفقات النقدية لمدة ٥ سنوات.
- بلغ معدل النمو المستخدم لاستقراء توقعات التدفقات النقدية بعد الفترة ٢,٥٪.
- تم تطبيق معدل الخصم بنسبة ١٠٪ على توقعات التدفقات النقدية.

٦. أصول غير ملموسة

المجموع ألف ريال سعودي	برامج حاسب آلي ألف ريال سعودي	رسوم مفتاحية لعلامات تجارية ألف ريال سعودي	التكلفة
٢٤,١١٨	١٩,١١٨	٥,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٨
١٩٩	١٩٩	-	إضافات
٢٤,٣١٧	١٩,٣١٧	٥,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٥,٦٠٨	١٣,٦٠٨	٢,٠٠٠	الإطفاءات المترجمة
٢,٨٥٢	١,٨٥٢	١,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٨
١٨,٤٦٠	١٥,٤٦٠	٣,٠٠٠	المحمل للسنة
			٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٥,٨٥٧	٣,٨٥٧	٢,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية
			٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢٣,٨٨٥	١٨,٨٨٥	٥,٠٠٠	التكلفة
٢٣٣	٢٣٣	-	١ يناير ٢٠١٧
٢٤,١١٨	١٩,١١٨	٥,٠٠٠	إضافات
			٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١١,٦١٥	١٠,٦١٥	١,٠٠٠	الإطفاءات المترجمة
٣,٩٩٣	٢,٩٩٣	١,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٧
١٥,٦٠٨	١٣,٦٠٨	٢,٠٠٠	المحمل للسنة
			٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٨,٥١٠	٥,٥١٠	٣,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية
			٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الشركة الكيميائية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

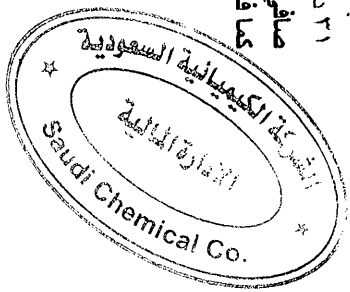
٧. ممتلكات والآلات ومعدات وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ

أثاث	مفروشات وأثاث		معدات وآلات		تجهيزات على		مباني وتكلفة		أرض						
	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	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)	(٣,٠٢١)	-	(٨)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٢٢٣,٠٧٠)	٢٢٣,٠٧٠	-	٢,٦٧٤	٥٤,٩٧٤	١,٤٨٥	١٦٣,٩٣٧	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١٣٠,٣٤٣	٧٨٩,٦٣٤	٥٦,٢٩٥	٢٢,٧٢٧	٢٥٦,٣٧٩	٣٢,٩٧٣	٤٠٥,٣٩١	١٥,٨٦٩	١٣٠,٣٤٣	٧٨٩,٦٣٤	٥٦,٢٩٥	٢٢,٧٢٧	٢٥٦,٣٧٩	٣٢,٩٧٣	٤٠٥,٣٩١	١٥,٨٦٩
-	٣٣٨,١٨١	٣٤,٠٦١	١٧,٣٥٨	١١٥,١٢٥	١٣,٣٨٢	١٥٨,٣٥٥	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	٢٩,٨٨٦	٦,٢٥٢	١,٧٨٠	١٢,٦٤٦	١,٥٢٨	٧,٦٨٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	(١,٧٣٥)	(١,٧٣٧)	-	(٨)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	٣٦٦,٣٣٢	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	١٣٠,٣٤٣	٤٢٣,٣٠٢	١٧,٧٠٩	٣,٥٨٩	١٢٨,٦١٦	١٨,١٦٣	٢٣٩,٣٥٦	١٥,٨٦٩

التكلفة
١ يناير ٢٠١٨
إضافات
استهلاكات
تحويلات
٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الاستهلاكات المتراكمة
١ يناير ٢٠١٨
المحمل للسنة
استهلاكات
٣١ ديسمبر ٢٠١٨

صافي القيمة الدفترية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨



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

أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	المجموع	سيارات ومعدات نقل	إثاث ومفروشات وأدوات	آلات ومعدات	تصميمات على الماجور	مباني وتكلفة البنية التحتية	أرض	التكلفة
الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي
٢١١,٦٢٣	٥١٨,٧٩١	٤٠,٦٤٩	١٦,٢٣٠	١٨٥,٧٣٩	٢٢,٩٥٠	٢٣٧,٣٥٤	١٥,٨٦٩	٢٠١٧ يناير
٧٢,٧٢٩	٣٢,٨٠١	١٣,٨٣٦	٢,٧٣٠	٦,١٨٥	٧,٠٣٥	٣,٠١٥	-	إضافات
-	(٢,٨٨٧)	(٢,٧٧٨)	(١٩)	(٩٠)	-	-	-	استبعادات
١٩٥	٦٥	-	-	-	-	٦٥	-	تعديلات
-	(٢١)	-	(٥)	(١٦)	-	-	-	شطب
٢٨٤,٥٤٧	٥٤٨,٧٤٩	٥١,٧٠٧	١٨,٩٣٦	١٩١,٨١٨	٢٩,٩٨٥	٢٤٠,٤٣٤	١٥,٨٦٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
-	٣٢١,٥٨٢	٣١,٩٢٣	١٥,٣٢٤	١٠٧,٣٨١	١١,٧٨٩	١٥٤,٦٦٥	-	الاستهلاكات المترتبة
-	١٩,٣٧٩	٤,٦١٦	٢,٢٣٣	٧,٦٧٢	١,٢٢٧	٣,٥٣١	-	١ يناير ٢٠١٧
-	(٢,٥٨٤)	(٢,٤٧٨)	(١٨)	(٨٨)	-	-	-	المحمل للسنة
-	٤٢٥	-	(١٧٦)	١٧٦	٢٦٦	١٥٩	-	استبعادات
-	(٢١)	-	(٥)	(١٦)	-	-	-	تعديلات
-	٣٣٨,١٨١	٣٤,٠٦١	١٧,٣٥٨	١١٥,١٢٥	١٣,٢٨٢	١٥٨,٣٥٥	-	شطب
٢٨٤,٥٤٧	٢١٠,٥٦٨	١٧,٦٤٦	١,٥٧٨	٧٦,٦٩٣	١٦,٧٠٣	٨٢,٠٧٩	١٥,٨٦٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٧

صافي القيمة الدفترية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

بلغت تكاليف التمويل المدرجة في تكلفة الأصول المؤهلة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٣,٢٥٤ الف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٤,٨٥١ الف ريال سعودي).
رابع إيضاح ٢٢.

تشكل الاعمال الرأسمالية تحت التنفيذ في التكاليف المكبدة لبناء مصنع الادوية في مدينة حائل الصناعية ومستودع الادوية في مدينة الخبر كما تشمل جميع الاعمال الأخرى التي تم تنفيذها
لتتفق مع اللوائح الأمنية. راجع إيضاح ٢١.٢ بخصوص الإرتباطات الرأسمالية المتعلقة بهذه الاعمال الرأسمالية تحت التنفيذ.

الاصنع الادوية الخاص بالمجموعة بما فيه من مبنى والآلات وسيارات وجميع الأصول ذات الصلة رهنتم لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي كضمان مقابل القرض ذي الصلة.

الشركة الكيميائية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٨. مخزون

٢٠١٧	٢٠١٨	
<u>الف ريال سعودي</u>	<u>الف ريال سعودي</u>	أدوية
٨٣٥,٨١٩	٨١٨,٠٥٨	مواد خام (نترات أمونيوم ومواد كيميائية أخرى)
٤١,٣٨١	٣٧,٧٢٠	بضاعة تامة الصنع (متفجرات ومستلزمات)
١٩,٩٨٧	١٩,٨١١	قطع غيار غير معدة للبيع
٦,٢٥٥	٥,٧٩٨	
٩٠٣,٤٤٢	٨٨١,٣٨٧	
(٣,٧٥٣)	(٢,٤٦٩)	مخصص مخزون بطيء الحركة
٨٩٩,٦٨٩	٨٧٨,٩١٨	

ان حركة مخصص المخزون بطيء الحركة هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
<u>الف ريال سعودي</u>	<u>الف ريال سعودي</u>	١ يناير
٥,٤٦٣	٣,٧٥٣	إضافات
١,٠٠٠	١,٤٠٠	مشطوب
(٢,٧١٠)	(٢,٦٨٤)	٣١ ديسمبر
٣,٧٥٣	٢,٤٦٩	

٩. ذمم مدينة تجارية

٢٠١٧	٢٠١٨	
<u>الف ريال سعودي</u>	<u>الف ريال سعودي</u>	ذمم مدينة تجارية
١,٦٥٠,٢٣٨	٢,١٩١,٠١٤	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٦٨,٩٣٦)	(٧٥,٠٠٩)	
١,٥٨١,٣٠٢	٢,١١٦,٠٠٥	

من الذمم المدينة التجارية ما يقارب ٧٢% أو ١,٥٧٠ مليون ريال سعودي كانت مستحقة من مؤسسات حكومية سعودية (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٦٨% أو ١,١١٨ مليون ريال سعودي). تتمتع هذه المؤسسات بتصنيف ائتماني قوي في السوق السعودي. تم بيع ما يقارب ٣٢% أو ٩٤٠ مليون ريال سعودي من اجمالي المبيعات لعميل واحد (٢٠١٧: ٢٩% أو ٧٢٨ مليون ريال سعودي).

ان حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
<u>الف ريال سعودي</u>	<u>الف ريال سعودي</u>	١ يناير
٦٣,٤٨٩	٦٨,٩٣٦	إضافات
٦,١٦٠	٦,٥٠٠	مشطوب
(٧١٣)	(٤٢٧)	٣١ ديسمبر
٦٨,٩٣٦	٧٥,٠٠٩	

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

أكثر من ٣٦٠ يوماً	١٨١-٣٦٠ يوماً	٩١-١٨٠ يوماً	٦١-٩٠ يوماً	٣١-٦٠ يوماً	حالية	الإجمالي	
٥٢٢,٢٩٢	٣٩٩,٤٧٨	٣٦٧,٦٦٨	٢١٤,٥١٨	٢٦٤,٩٤٣	٣٤٧,١٠٦	٢,١١٦,٠٠٥	٢٠١٨
٣١٠,٦٧٦	٣٤٠,٩١١	٢٧٠,٤٨٦	١٦٦,٥٥٦	٢٥٧,٢٤٢	٢٣٥,٤٣١	١,٥٨١,٣٠٢	٢٠١٧



إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٠. 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 ٢٠١٨ مكافآت أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ١,٨ مليون ريال سعودي ومصاريف بمبلغ ١٥٩ الف ريال سعودي (٢٠١٧: ١,٨ مليون ريال سعودي ومبلغ ٣٠٣ الف ريال سعودي على التوالي).

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

١.١٠ مطلوب من طرف ذي علاقة:

٢٠١٧	٢٠١٨
الف ريال سعودي	الف ريال سعودي
٣٦	٣٤

شركة الموارد التجارية المحدودة

١.١١ مصاريف مدفوعة مقدما وأصول أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨
الف ريال سعودي	الف ريال سعودي
٢٣,٩٤٤	٣٢,٧٨٤
١٠,٧٣١	١٦,٨١٥
٦,٣٦٤	٦,٧٤٦
٥,٥٧٧	٤,٩٤٨
٣,٣٢٢	٤,٦٣٢
٤٩,٩٣٨	٦٥,٩٢٥

مدفوعات مقدما لموردين
ذمم مطلوبة من مصلحة الضرائب - مصر
مصاريف مدفوعة مقدما وذمم أخرى
سلف الموظفين وأخرى
أخرى

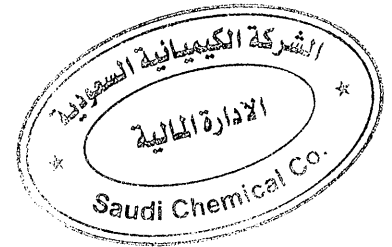
١.١٢ نقد ونقد مماثل

٢٠١٧	٢٠١٨
الف ريال سعودي	الف ريال سعودي
٧٧,٠٩٥	٤٩,٨١٢
٢,٤٢٦	١٨,٠٠١
٧٩,٥٢١	٦٧,٨١٣

نقد لدى البنوك
نقد في الصندوق

١.١٣ إحتياطي نظامي

بموجب أحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، والنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة أن تجنب ١٠% من صافي ربح السنة إلى الإحتياطي النظامي بحيث يمكن إيقاف هذا التجنيب عندما يبلغ الإحتياطي النظامي ٣٠% من رأس مال الشركة. وقد توقف التجنيب إلى الإحتياطي النظامي عندما بلغ ٥٠% من رأس مال الشركة، كما أقرته الجمعية العامة خلال عام ٢٠١٧، إن هذا الإحتياطي غير قابل حالياً للتوزيع على المساهمين.



١٤. توزيعات الأرباح والاحتياطي العام

وافق مجلس الإدارة على توزيع أرباح نقدية مرحلية في الاجتماع المنعقد بتاريخ ٩ سبتمبر ٢٠١٨ عن النصف الأول من عام ٢٠١٨ بمبلغ إجمالي قدره ٧٩,٠٥ 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 وسوف يتم الموافقة عليها فيما بعد من قبل المساهمين عند انعقاد الاجتماع المقبل للجمعية العامة.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وافق مجلس الإدارة على توزيع أرباح نقدية مرحلية في الاجتماع المنعقد بتاريخ ٢٥ مايو ٢٠١٧ عن النصف الأول من عام ٢٠١٧ بمبلغ إجمالي قدره ٦٣,٢٤ مليون ريال سعودي (بواقع ١ ريال سعودي للسهم الواحد) والتي تم دفعها بتاريخ ١٠ أغسطس ٢٠١٧ للمساهمين المسجلين في دفاتر الشركة حتى نهاية تداول ٣١ يوليو ٢٠١٧. كما وافق مجلس الإدارة في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٤ ديسمبر ٢٠١٧ على توزيع أرباح نقدية مرحلية للربع الثالث من عام ٢٠١٧ بمبلغ إجمالي قدره ٦٣,٢٤ مليون ريال سعودي (بواقع ١ ريال سعودي للسهم الواحد) للمساهمين المسجلين في دفاتر الشركة حتى نهاية تداول ٢٥ ديسمبر ٢٠١٧، والتي أودعت في حساب بنك مخصص لتوزيع الأرباح في نهاية شهر ديسمبر ٢٠١٧.

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

١٥. التمويل

١.٥ تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي

وقعت إحدى شركات المجموعة (شركة أجا فارما) اتفاقية تسهيلات تمويل طويل الأجل مع صندوق التنمية الصناعية السعودي لغرض تمويل النفقات الرأسمالية لمصنع الشركة التابعة الجديد في حائل، بقيمة ١٥٧,٥ مليون ريال سعودي، بلغ المحصل منها ١١٨,٥٦ مليون ريال سعودي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٧٨,٧٥ مليون ريال سعودي). يظهر الرصيد بالصافي من تكلفة المعاملة المطفئة والبالغة ٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٩,٩٨ مليون ريال سعودي). يستحق إجمالي التمويل السداد بعد فترة سماح على ستة عشر قسط نصف سنوية متتالية بدءاً من ١٥ شوال ١٤٤١هـ الموافق ٧ يونيو ٢٠٢٠م وآخر دفعة بتاريخ ١٥ ربيع الثاني ١٤٤٩هـ الموافق ١٦ سبتمبر ٢٠٢٧م. إن هذه التسهيلات مضمونة بسند لأمر ورهن ممتلكات وألات ومعدات الشركة التابعة كما تتضمن الاتفاقية بعض التعهدات المالية.

٢.٥ تمويل إسلامي قصير الأجل

لدى الشركة تسهيلات ائتمانية مع بنوك محلية بمبلغ ٢٣٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٧٠ مليون ريال سعودي)، وقد تم سحب مبلغ ١٧٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٠٣ مليون ريال سعودي)، كما تم استخدام ٢٦ مليون ريال سعودي على شكل اعتمادات مستنديه وخطابات ضمان (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٣ مليون ريال سعودي). تحمل هذه التسهيلات تكاليف تمويل بأسعار السوق السائدة.

لدى سينكو فارما تسهيلات ائتمانية مع بنوك محلية بمبلغ ١,٩٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١,٦٣٧ مليون ريال سعودي) لتمويل عملياتها التشغيلية. تتضمن التسهيلات مراحات قصيرة الأجل وخطابات ضمان واعتمادات مستنديه وقد تم سحب مبلغ ٨٤٠ مليون ريال سعودي من هذه التسهيلات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٦٩٦ مليون ريال سعودي). كما تم استخدام ٥٦٩ مليون ريال سعودي على شكل اعتمادات مستنديه وخطابات ضمان (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٣٣٠ مليون ريال سعودي). تحمل هذه التسهيلات تكاليف تمويل بأسعار السوق السائدة. إن هذه التسهيلات مضمونة بسند لأمر. تتضمن اتفاقيات التسهيلات بعض التعهدات المالية والتي تتطلب الحفاظ على مستوى بعض المؤشرات المالية وأمور أخرى.



١٥. التمويل (تتمة)

٢.١٥ تمويل إسلامي قصير الأجل (تتمة)

لدى أجا فارما للصناعات الدوائية تسهيلات ائتمانية مع بنك محلي بمبلغ ١٠٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٨٣ مليون ريال سعودي). وقد تم سحب مبلغ ٥٣ مليون ريال سعودي من هذه التسهيلات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٨٣ مليون ريال سعودي). تحمل هذه التسهيلات تكاليف تمويل بأسعار السوق السائدة. إن هذه التسهيلات مضمونة بسند لأمر وتنازل مؤكد عن متحصلات تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي لصالح البنك المحلي. تتضمن اتفاقيات التسهيلات بعض التعهدات المالية والتي تتطلب الحفاظ على مستوى بعض المؤشرات المالية.

١٦. 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.

١.١٦ تسوية القيمة الحالية لالتزام منافع الموظفين المحددة

٢٠١٧	٢٠١٨	
الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	
٥٧,٤٣٩	٦١,١٤٠	١ يناير
٦,٨٤٧	٨,١٦٢	تكاليف الخدمة الحالية
٢,٠١٧	٢,١٤٥	تكاليف تمويل
٨,٨٦٤	١٠,٣٠٧	مجموع المحمل على الربح او الخسارة
(٢٧١)	(٣,٢٩٧)	أرباح ائتمانية من إعادة القياس
(٢٧١)	(٣,٢٩٧)	مجموع المحمل على الدخل الشامل الآخر
(٤,٨٩٢)	(٧,٠٧٠)	المنافع المدفوعة خلال السنة
٦١,١٤٠	٦١,٠٨٠	٣١ ديسمبر

٢.١٦ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

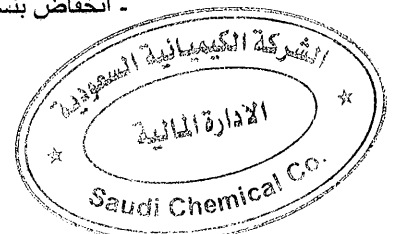
تم استخدام الافتراضات الاكتوارية الهامة التالية من قبل المجموعة لتقييم التزام منافع الموظفين المحددة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٣,٦% - ٤,٠%	٤,٦% - ٤,٣%	معدل خصم التقييم
٣,٠% - ٤,٨%	٣,٨% - ٥,٢%	المعدل المتوقع للزيادة في مستوى الرواتب

٣.١٦ تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	
(٣,٩١٤)	(٣,٥٤٣)	معدل خصم التقييم
٤,٤٩٠	٣,٧٨٣	- زيادة بنسبة ١%
		- انخفاض بنسبة ١%
٤,٦٢٩	٣,٦٥٤	المعدل المتوقع للزيادة في مستوى الرواتب
(٤,٠٩١)	(٣,٥٠٠)	- زيادة بنسبة ١%
		- انخفاض بنسبة ١%



الشركة الكيميائية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٧. مصاريف مستحقة والتزامات أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨
الف ريال سعودي	الف ريال سعودي
٥٦,٩٣٦	٥٦,٢٥٠
-	١٣,٩٠٠
١٢,٩٤٨	١٣,٨٦٢
٢,٢٩٢	٢,٨٨٦
٤,٨٠٥	٥,٢٨٤
٧٦,٩٨١	٩٢,١٨٢

إيرادات غير مكتسبة
مقبوضات مقدما من العملاء
منافع موظفين مستحقة
التزامات غير مفوترة
التزامات أخرى

١٨. زكاة وضريبة دخل مستحقة

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

٢٠١٧	٢٠١٨
الف ريال سعودي	الف ريال سعودي
١٠,٢١٨	٧,٨٤١
١٥,٢٨٩	٢١,٩٦٠
٢٥,٥٠٧	٢٩,٨٠١

مخصص الزكاة للشركة
مخصص الزكاة وضريبة الدخل للشركات التابعة

١.١٨ صافي ربح الشركة المعدل للسنة

٢٠١٧	٢٠١٨
الف ريال سعودي	الف ريال سعودي
١٥٠,٥٦٤	١٢٣,١٠٧
٤,٥٧٥	٧,٠٤٣
١٥٥,١٣٩	١٣٠,١٥٠

الربح قبل الزكاة للشركة
مخصصات
صافي الربح المعدل للسنة

٢.١٨ مكونات الوعاء الزكوي

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

٢٠١٧	٢٠١٨
الف ريال سعودي	الف ريال سعودي
١,٣٤١,٠٥٥	١,٤٠٤,٤١٨
٤٥,٤٢٩	٤٢,٢٠٥
١٥٥,١٣٩	١٣٠,١٥٠
(١,٢٦٠,٢٠٦)	(١,٣١٤,٧٩٤)
٢٨١,٤١٧	٢٦١,٩٧٩

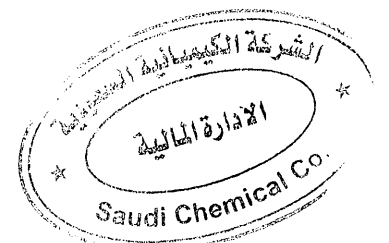
حقوق المساهمين المعدلة كما في بداية السنة
مخصصات كما في بداية السنة
صافي الربح المعدل للسنة (إيضاح ١.١٨)
حسميات
وعاء الزكاة التقريبي للشركة

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

٣.١٨ مخصص الزكاة للشركة

٢٠١٧	٢٠١٨
الف ريال سعودي	الف ريال سعودي
١١,٤٠٨	١٠,٢١٨
٨,١٥٠	٥,٠٠٠
(٩,٣٤٠)	(٧,٣٧٧)
١٠,٢١٨	٧,٨٤١

١ يناير
المخصص - السنة الحالية
المدفوع
٣١ ديسمبر



الشركة الكيمائية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٨. زكاة وضريبة دخل مستحقة (تتمة)

٤.١٨ وضع الربوط النهائية

قدمت الشركة وشركاتها التابعة، سينكو فارما، الشركة الكيمائية للاستثمار التجاري، شركة أجا للصناعات الدوائية، والشركة الكيمائية السعودية المحدودة إقراراتهم الزكوية حتى عام ٢٠١٧. حصلت الشركة وشركاتها التابعة السعودية على شهادات الزكاة حتى عام ٢٠١٧.

قامت شركة سينكو بتقديم اعتراض على مطالبة مصلحة الضرائب المصرية نتيجة الفحص الذي تم بشأن ضرائب الرواتب للسنوات من ٢٠٠٦ إلى ٢٠١٢ والبالغة ٨,٢٦٣,٠٠٦ جنيه مصري (تقريباً 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.

٥.١٨ ضريبة مؤجلة

قامت شركة سينكو بتقديم دعوى قضائية لإعادة وضعها إلى المنطقة الحرة في مصر. وتعتقد الإدارة أنه من المرجح إعادة وضعها إلى المنطقة الحرة. ونتيجة لذلك قررت الإدارة عدم احتساب الضرائب المؤجلة في القوائم المالية لشركة سينكو أو في هذه القوائم المالية الموحدة.

١٩. إيرادات

٢٠١٧	٢٠١٨
الف ريال سعودي	الف ريال سعودي
٢,٤٦٨,٨٣٣	٢,٩٤٠,٥١١
٥,٥٠٨	٨,٠٢١
٢,٤٧٤,٣٤١	٢,٩٤٨,٥٣٢

بيع السلع
تقديم الخدمات

٢٠. مصاريف بيعية وتسويقية

٢٠١٧	٢٠١٨
الف ريال سعودي	الف ريال سعودي
٥٤,٤٥٨	٧٠,٦١٣
٢٠,٠٤٧	١٨,٧٤٢
٤,٤٦٦	٥,٦٥١
٥,١٨٠	٥,٠٨٤
٣,٨٤٠	٣,٨٣٠
١,٤٣٣	١,٦٢٦
١,٠٠٠	١,٤٠٠
١,٠٠٠	١,٠٠٠
٦,٨٨٠	٦,٩٨٢
٩٨,٣٠٤	١١٤,٩٢٨

رواتب وأجور ومزايا أخرى
تنقلات
استهلاكات
منافع عامة وتأمين
إيجار
مصاريف سفر
مخصص بضاعة بطينة الحركة
إطفاءات
أخرى



الشركة الكيمائية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢١. مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٧	٢٠١٨	
الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	
٧٤,٢٩٥	٧٤,٢٣٥	رواتب وأجور ومزايا أخرى
٦,١٦٠	٦,٥٠٠	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية
٣,٥١٦	٥,٠٧٩	عمولات بنكية مقابل اعتمادات مستندية
٤,١٥٩	٤,٥٤٥	وخطابات ضمان وأخرى
٣,٤٢٠	٣,٤٢٣	استهلاكات
٢,٧٥٥	٢,١٩٢	منافع عامة وتأمين
٢,٦٦٩	٢,٠٠١	مصاريف سفر
٣,٣٥١	١,٨٥٣	أتعاب مهنية وقانونية
١٠,١٣١	١١,٧٥٣	إطفاءات
١١٠,٤٥٦	١١١,٥٨١	أخرى

٢٢. تكاليف تمويل

٢٠١٧	٢٠١٨	
الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	
٢٤,١٠١	٤١,٢٦٦	تكاليف تمويل متعلقة بتمويل إسلامي قصير الأجل
٢,٠١٧	٢,١٤٥	تكاليف تمويل متعلقة بالتزام بمنافع الموظفين المحددة
١,٥٣٦	١,١٦٢	تكاليف تمويل متعلقة بتمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي
٢٧,٦٥٤	٤٤,٥٧٣	يحسم: تكاليف تمويل مدرجة في تكلفة الأصول المؤهلة
(٤,٨٥١)	(٣,٢٥٤)	
٢٢,٨٠٣	٤١,٣١٩	

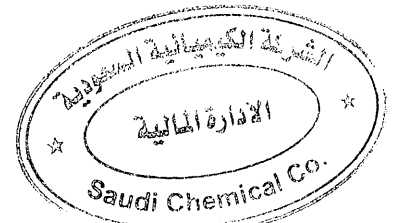
٢٣. إيرادات أخرى، بالصافي

٢٠١٧	٢٠١٨	
الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	
٣٥٣	٢٥٠	أرباح استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
(٥٧)	(١٩٩)	خسائر صرف عملات اجنبية
١,٨٦٣	٢١٩	إيرادات أخرى
٢,١٥٩	٢٧٠	

٢٤. ربح السهم الأساسي والمخفض

يتم احتساب ربح السهم بناء على صافي ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و٢٠١٧ على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال هاتين السنتين. إن ربح السهم المخفض هو نفس ربح السهم الأساسي لأن المجموعة ليس لديها أي أدوات مخفضة مصدرة.

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٤٢,١٤٧	١١٤,٨٢٤	صافي ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة
٦٣,٢٤٠,٠٠٠	٦٣,٢٤٠,٠٠٠	(الف ريال سعودي)
٢,٢٥	١,٨٢	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
		ربح السهم الأساسي والمخفض
		(ريال سعودي)



إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٥. فئات الأصول المالية والإلتزامات المالية

تتعلق المبالغ المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة بالفئات التالية من الأصول المالية والإلتزامات المالية:

٢٠١٧	٢٠١٨
الف ريال سعودي	الف ريال سعودي
١,٥٨١,٣٠٢	٢,١١٦,٠٠٥
٧٩,٥٢١	٦٧,٨١٣
١,٦٦٠,٨٢٣	٢,١٨٣,٨١٨
٦٨,٧٦٦	١٠٩,٥٥٨
٨٨٢,٢٢٥	١,٠٦٨,٩٥٨
٩٦٦,٨٠٩	١,٢٥٤,١٥٥
١٣,٤٣٤	١٣,٥٧٤
٢٠,٠٤٥	٢٢,٠٣٢
١,٩٥١,٢٧٩	٢,٤٦٨,٢٧٧

أصول مالية بالتكلفة المطفأة

ذمم مدينة تجارية

نقد ونقد مماثل

إجمالي الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

الإلتزامات المالية بالتكلفة المطفأة

تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي

تمويل إسلامي قصير الأجل

ذمم دائنة تجارية

توزيعات أرباح غير مدفوعة

مصاريف مستحقة و الإلتزامات أخرى باستثناء الإيرادات غير

المكتسبة والمقبوضات مقدما من العملاء

مجموع الإلتزامات المالية بالتكلفة المطفأة

٢٦. الإلتزامات المحتملة والارتباطات

١.٢٦ إلتزامات محتملة

لدى المجموعة ائتمادات مستنديه قائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بمبلغ ٣٦٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٠٣ مليون ريال سعودي) وخطابات ضمان بنكية بمبلغ ٢٢٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٥٠ مليون ريال سعودي) تم اصدارها في سياق الاعمال الاعتيادية للمجموعة.

٢.٢٦ ارتباطات رأسمالية

لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية قائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ تتعلق بأعمال رأسمالية تحت التنفيذ بقيمة ١٥٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٦٣ مليون ريال سعودي).

٣.٢٦ ارتباطات الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية

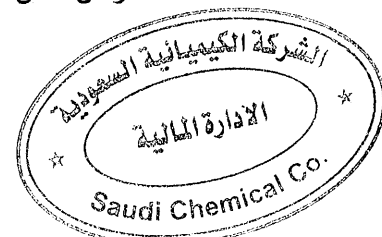
لدى المجموعة عقود ايجارات تشغيلية مختلفة لمبانيها ومكاتبها ومصانعها ومخازنها تتراوح مدتها عموما ما بين ١ الى ٢٠ سنة. بلغت مصاريف الأيجارات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٧,٥ مليون ريال سعودي تقريبا (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٧,٥ مليون ريال سعودي تقريبا) بعضها عقود تتجدد سنويا. كما في ٣١ ديسمبر، كان لدى المجموعة ارتباطات للحد الأدنى لدفعات الأيجار التشغيلي المستقبلية الغير قابلة للإلغاء كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨
الف ريال سعودي	الف ريال سعودي
٤,٩٠١	٥,٧٧١
١٠,٢٩٥	٥,٤٧٥
٨,١١٤	٥,٤١٥
٢٣,٣١٠	١٦,٦٦١

خلال سنة

أكثر من سنة و اقل من خمس سنوات

أكثر من خمس سنوات



الشركة الكيميائية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٧. المعلومات القطاعية

تتمثل عمليات المجموعة التشغيلية في قطاعات الأعمال التالية:

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

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

المجموع الف ريال سعودي	قطاع إنتاج نترات الأمونيوم الف ريال سعودي	قطاع الأدوية والمستلزمات الطبية	
		الف ريال سعودي	الف ريال سعودي
٤,١٥٨,٠٠٤	١٠٥,٣١٧	٣,١٧٦,٨٣٧	٨٧٥,٨٥٠
٢,٦٢٩,٣٠٨	١٤,٥٦٤	٢,٣٧٦,٩٩٠	٢٣٧,٧٥٤
٣,٥٨٣,٩١٨	٨٥,٣٣٤	٢,٦٠١,٨٢٠	٨٩٦,٧٦٤
٢,٠٩٤,٨٦٢	١,٢٤٥	١,٩١١,٤٦٣	١٨٢,١٥٤

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
أصول القطاع
التزامات القطاع

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
أصول القطاع
التزامات القطاع

المجموع الف ريال سعودي	قطاع إنتاج نترات الأمونيوم الف ريال سعودي	قطاع الأدوية والمستلزمات الطبية	
		الف ريال سعودي	الف ريال سعودي
٣,٠١٦,٧٤١	٦٤,٤٤٣	٢,٧٠٠,٩٢٧	٢٥١,٣٧١
(٦٨,٢٠٩)	(٤٧,١٣٤)	(٢١,٠٧٥)	-
٢,٩٤٨,٥٣٢	١٧,٣٠٩	٢,٦٧٩,٨٥٢	٢٥١,٣٧١
(٢٩,٨٨٦)	(٤,٨٦٧)	(١٥,٣٦٣)	(٩,٦٥٦)
(٢,٨٥٢)	-	(٢,٧٨٢)	(٧٠)
(٢,٧٩٧,٦٨٧)	(١٠,٥٨١)	(٢,٥٧٦,١٢٧)	(٢١٠,٩٧٩)
١١٨,١٠٧	١,٨٦١	٨٥,٥٨٠	٣٠,٦٦٦

المعاملات للسنة المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إيرادات خارجية
الإيرادات بين القطاعات
صافي الإيرادات

استهلاكات

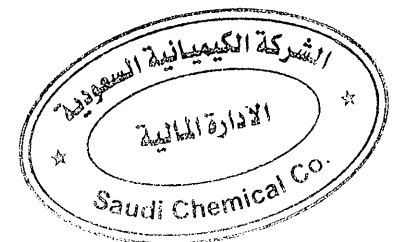
إطفاءات

(مصاريف)/إيرادات

القطاعات الأخرى

،بالصافي

الدخل الشامل للقطاع



إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٧. المعلومات القطاعية (تتمة)

قطاع إنتاج نترات الأمونيوم الف ريال سعودي	قطاع الأدوية والمستلزمات الطبية الف ريال سعودي	قطاع المتفجرات الف ريال سعودي	المعاملات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢,٥٢٤,٤٣٣	٥١,٥٠٦	٢,١٥٣,٥٦٠	٣١٩,٣٦٧
(٥٠,٠٩٢)	(٤٢,٢٥٣)	(٧,٨٣٩)	-
٢,٤٧٤,٣٤١	٩,٢٥٣	٢,١٤٥,٧٢١	٣١٩,٣٦٧
(١٩,٢٧٩)	(٤,٥٢٤)	(٥,٧٣٠)	إيرادات خارجية
(٣,٩٩٣)	-	(٢,٤١١)	الإيرادات بين القطاعات
			صافي الإيرادات
			استهلاكات
			إطفاءات
			(مصاريف)/إيرادات
			القطاعات الأخرى
(٢,٣٠٨,٦٥٦)	(٦,٧٣١)	(٢,٠٦١,٢٧٨)	بالصافي
			الدخل الشامل/(الخسارة
١٤٢,٤١٣	(٢,٠٠٢)	٧٦,٣٠٢	الشاملة) للقطاع
			٦٨,١١٣

٢٨. 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 النقد والنقد المماثل والذمم المدينة التجارية والمطلوب من طرف ذي علاقة والأصول المتداولة الأخرى والتمويل الإسلامي قصير الأجل وتمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي والذمم الدائنة التجارية والمصاريف المستحقة والالتزامات 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 التمويلات 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.

٢٨. مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

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.

مخاطر الائتمان

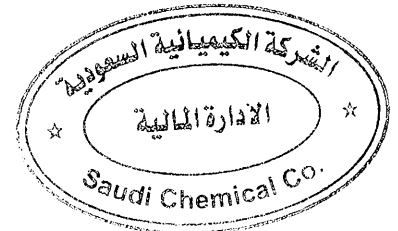
مخاطر الائتمان تتمثل في اخفاق أحد الأطراف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد المجموعة خسارة مالية. إن مخاطر الائتمان للمجموعة تنتج بشكل أساسي من تعاملاتها مع وزارة الصحة والوزارات الأخرى ومؤسسات طبية حكومية أخرى بالإضافة إلى بعض الشركات السعودية الكبرى والمعروفة. إن الوزارات والمؤسسات الطبية الحكومية الأخرى هي جزء من حكومة المملكة العربية السعودية والتي لديها تصنيف ائتماني قوي في السوق السعودي. تتمتع الشركات السعودية الكبرى المعروفة أيضاً بتصنيف ائتماني عالي في السوق السعودي. 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 الخسائر. 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.



٢٨. مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

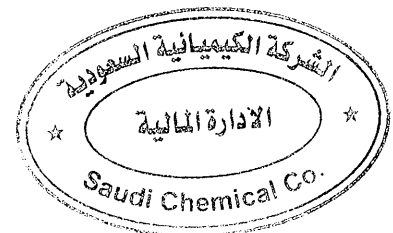
مخاطر السيولة

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.

إن هدف المجموعة هو الحفاظ على توازن بين الإستمرارية والتمويل والمرونة من خلال التسهيلات البنكية. 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.

يلخص الجدول أدناه استحقاق الالتزامات التعاقدية غير المخصصة للمجموعة المتعلقة بالالتزامات المالية:

أكثر من سنة			
أقل من خمس سنوات		أقل من سنة	
الإجمالي	أكثر من خمس سنوات	أقل من خمس سنوات	أقل من سنة
الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي
٢٠١٨			
تمويل صندوق التنمية			
			الصناعية السعودي
١١٨,٥٥٩	٧٦,٥٥٩	٤٢,٠٠٠	-
١,٠٦٨,٩٥٨	-	-	١,٠٦٨,٩٥٨
١,٢٥٤,١٥٥	-	-	١,٢٥٤,١٥٥
١٣,٥٧٤	-	-	١٣,٥٧٤
			تمويل إسلامي قصير الأجل
			ذمم دائنة تجارية
			توزيعات أرباح غير مدفوعة
			مصاريف مستحقة والتزامات
			أخرى باستثناء الإيرادات
			غير المكتسبة والمقبوضات
٢٢,٠٣٢	-	-	٢٢,٠٣٢
٢,٤٧٧,٢٧٨	٧٦,٥٥٩	٤٢,٠٠٠	٢,٣٥٨,٧١٩
المجموع			
٢٠١٧			
تمويل صندوق التنمية			
			الصناعية السعودي
٧٨,٧٥٠	٣٦,٧٥٠	٤٢,٠٠٠	-
٨٨٢,٢٢٥	-	-	٨٨٢,٢٢٥
٩٦٦,٨٠٩	-	-	٩٦٦,٨٠٩
١٣,٤٣٤	-	-	١٣,٤٣٤
			تمويل إسلامي قصير الأجل
			ذمم دائنة تجارية
			توزيعات أرباح غير مدفوعة
			مصاريف مستحقة والتزامات
			أخرى باستثناء الإيرادات
			غير المكتسبة والمقبوضات
٢٠,٠٤٥	-	-	٢٠,٠٤٥
١,٩٦١,٢٦٣	٣٦,٧٥٠	٤٢,٠٠٠	١,٨٨٢,٥١٣
المجموع			



٢٩. الأحداث اللاحقة

أوصى مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد في ٢٠ رجب ١٤٤٠ هـ 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. ستتم الزيادة في رأس المال عن طريق رسملة مبلغ ٢١٠,٨ مليون ريال سعودي من الأرباح المبقاة.

٣٠. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرصدة السنة السابقة كما هو موضح أدناه. ليس لإعادة التصنيف هذا تأثير على صافي أصول أو صافي ربح السنة السابقة.

الرصيد قبل التبويب الف ريال سعودي	مبلغ إعادة التبويب الف ريال سعودي	الرصيد بعد التبويب الف ريال سعودي
٢٠٦,٣٥٨	٤,٢١٠	٢١٠,٥٦٨
١,٥٨٦,١٩٧	(٤,٨٩٥)	١,٥٨١,٣٠٢
٦٤,١٣٢	(١٤,١٩٤)	٤٩,٩٣٨
١,٨٥٦,٦٨٧	(١٤,٨٧٩)	١,٨٤١,٨٠٨
٧٨,٧٥٠	(٩,٩٨٤)	٦٨,٧٦٦
٩٧١,٧٠٤	(٤,٨٩٥)	٩٦٦,٨٠٩
١,٠٥٠,٤٥٤	(١٤,٨٧٩)	١,٠٣٥,٥٧٥

بنود قائمة المركز المالي الموحدة

ممتلكات والآلات ومعدات (أ)	٢٠٦,٣٥٨
ذمم مدينة تجارية (ب)	١,٥٨٦,١٩٧
مصاريف مدفوعة مقدما وأصول أخرى (أ)	٦٤,١٣٢
المجموع	١,٨٥٦,٦٨٧
تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي (١)	٧٨,٧٥٠
ذمم دائنة تجارية (ب)	٩٧١,٧٠٤
المجموع	١,٠٥٠,٤٥٤

بنود قائمة الربح أول الخسارة والدخل الشامل
الأخر الموحدة

إيرادات (ت)	٢,٤٨١,٥٦٩	٢,٤٧٤,٣٤١
تكلفة الإيرادات (ت)	(٢,٠٨٦,٠٦٤)	(٢,٠٧٨,٠٢٨)
مصاريف بيعية وتسويقية	(٩٨,٩٩١)	(٩٨,٣٠٤)
مصاريف عمومية وإدارية (ث)	(١٠٧,٤٦٢)	(١١٠,٤٥٦)
تكاليف تمويل (ث)	(٢٤,٣٠٢)	(٢٢,٨٠٣)
المجموع	١٦٤,٧٥٠	١٦٤,٧٥٠

طبيعة التصنيفات:

- (أ) جمارك مدفوعة بمبلغ ٤,٢١٠ ألف ريال سعودي لم يتم استردادها وبالتالي حولت الى الممتلكات والآلات والمعدات، وتكاليف معاملة بمبلغ ٩,٩٨٤ ألف ريال سعودي المتعلقة بتمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي أظهرت كجزء من التزام التمويل.
- (ب) إعادة تصنيف ما بين الذمم المدينة التجارية والذمم الدائنة التجارية بمبلغ ٤,٨٩٥ ألف ريال سعودي.
- (ت) خصومات ممنوحة للعملاء بمبلغ ٧,٢٢٨ ألف ريال سعودي تم إعادة تصنيفها لتظهر الإيرادات المتعلقة بها على أساس الصافي.
- (ث) عمولات بنكية تتعلق باعتمادات مستندية وخطابات ضمان بمبلغ ٣,٥١٦ ألف ريال سعودي أدرجت ضمن المصاريف العمومية والإدارية وتكاليف تمويل متعلقة بالالتزام بمنافع الموظفين المحددة بمبلغ ٢,٠١٧ ألف ريال سعودي أدرجت ضمن تكاليف التمويل.

٣١. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة في يوم ٢٠ رجب ١٤٤٠ هـ الموافق يوم ٢٧ مارس ٢٠١٩م.

