

الشركة الكيمائية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م  
وتقرير فحص المراجع المستقل



عضو مجلس الإدارة المفوض  
د. محمد سعود البدر

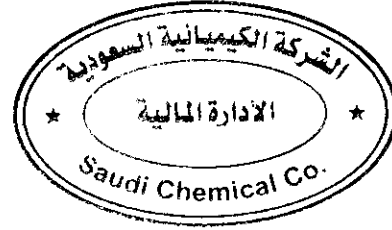
المدير العام  
د. محمد سعود البدر

مدير الإدارة المالية  
ماجد أحمد قويدر

الشركة الكيمائية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)

فهرس القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

| صفحة   | المحتويات  |
|--------|--|
| ١      | تقرير فحص المراجع المستقل                                  |
| ٢      | قائمة المركز المالي الأولية الموحدة                        |
| ٣      | قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة |
| ٤      | قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة             |
| ٥      | قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة                     |
| ١٥ - ٦ | إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة       |



تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

إلى السادة المساهمين المحترمين

الشركة الكيمائية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة للشركة الكيمائية السعودية ("الشركة") وشركاتها التابعة (بإشارة إليهم مجتمعين "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م، والقائمة الأولية الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترة الثلاثين شهراً المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م، والقوائم الأولية الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات التفسيرية الأخرى من (١) إلى (١٤). إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

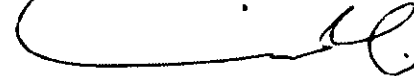
نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لإرتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن يمكننا من الوصول إلى تأكيد باننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فإننا لن نبدى رأي مراجعة.

الاستنتاج

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

بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون

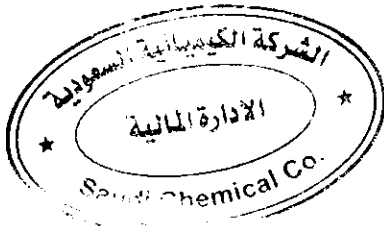


ماجد منير النمر

(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٨١)

الرياض في ٢١ صفر ١٤٤٠هـ

الموافق ٣٠ أكتوبر ٢٠١٨م



الشركة الكيمائية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

| كما في<br>٣١ ديسمبر ٢٠١٧م<br>(مراجعة)<br>ألف ريال سعودي | كما في<br>٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م<br>(غير مراجعة)<br>ألف ريال سعودي | إيضاحات |
|---|---|---------|
| <b>الموجودات</b>  |   |         |
| <b>الموجودات غير المتداولة</b>                          |   |         |
| ٢٠٦,٣٥٨   | ٣٨٤,٢٥٣   |         |
| ٢٨٤,٥٤٧   | ١٣٧,٠٥٢   |         |
| ٨,٥١٠   | ٦,٣٦٦   |         |
| ٤٦٩,٨٠٧   | ٤٦٩,٨٠٧   |         |
| ٩٦٩,٢٢٢   | ٩٩٧,٤٧٨   |         |
| <b>الموجودات المتداولة</b>                              |   |         |
| ٧٩,٥٢١  | ٧٦,٦٠٨  |         |
| ١,٥٨٦,١٩٧   | ٢,٠٨١,٨٠٣   |         |
| ٨٩٩,٦٨٩   | ٨٣٣,٧٧٠   |         |
| ٦٤,١٣٢  | ٩٠,٢٧٥  |         |
| ٣٦  | ١٠٥   |         |
| ٢,٦٢٩,٥٧٥   | ٣,٠٨٢,٥٦١   |         |
| ٣,٥٩٨,٧٩٧   | ٤,٠٨٠,٠٣٩   |         |
| <b>إجمالي الموجودات</b>                                 |   |         |
| <b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>                          |   |         |
| <b>حقوق الملكية</b>                                     |   |         |
| ٦٣٢,٤٠٠   | ٦٣٢,٤٠٠   |         |
| ٣١٦,٢٠٠   | ٣١٦,٢٠٠   | ٥       |
| ٣٤٠,٠٠٠   | ٣٤٠,٠٠٠   | ٦       |
| ١٩٤,٨٦٨   | ٢١٣,٥٦٣   | ٧       |
| ١,٤٨٣,٤٦٨   | ١,٥٠٢,١٦٣   |         |
| ٥,٥٨٨   | ٦,٤٢٠   |         |
| ١,٤٨٩,٠٥٦   | ١,٥٠٨,٥٨٣   |         |
| <b>حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة</b>           |   |         |
| <b>حقوق الملكية غير المسيطرة</b>                        |   |         |
| <b>إجمالي حقوق الملكية</b>                              |   |         |
| <b>المطلوبات غير المتداولة</b>                          |   |         |
| ٧٨,٧٥٠  | ١١٨,٥٥٩   | ٨ (أ)   |
| ٦١,١٤٠  | ٦٠,٩٧٢  |         |
| ١٣٩,٨٩٠   | ١٧٩,٥٣١   |         |
| <b>المطلوبات المتداولة</b>                              |   |         |
| ٨٨٢,٢٢٥   | ١,١٢٥,٥٦٨   | ٨ (ب)   |
| ٩٧١,٧٠٤   | ١,٠٧٣,٦٤٣   |         |
| ١٣,٤٣٤  | ٩٢,٤٧٠  | ٧       |
| ٧٦,٩٨١  | ٨٤,٠٧٠  |         |
| ٢٥,٥٠٧  | ١٦,١٧٤  |         |
| ١,٩٦٩,٨٥١   | ٢,٣٩١,٩٢٥   |         |
| ٢,١٠٩,٧٤١   | ٢,٥٧١,٤٥٦   |         |
| ٣,٥٩٨,٧٩٧   | ٤,٠٨٠,٠٣٩   |         |
| <b>إجمالي المطلوبات</b>                                 |   |         |
| <b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>                   |   |         |

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

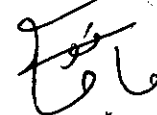
عضو مجلس الإدارة المفوض  
د. محمد سعود البدر



المدير العام  
د. محمد سعود البدر



مدير الإدارة المالية  
ماجد أحمد قويدر



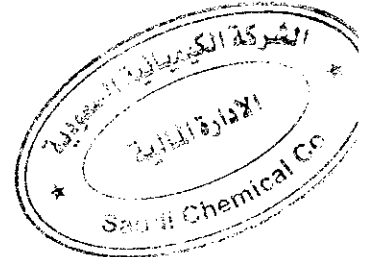


الشركة الكيمائية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

| التسعة أشهر المنتهية في        |                                | الثلاثة أشهر المنتهية في       |                                | إيضاحات   |
|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|---|
| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧                 | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨                 | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧                 | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨                 |   |
| (غير مراجعة)<br>ألف ريال سعودي | (غير مراجعة)<br>ألف ريال سعودي | (غير مراجعة)<br>ألف ريال سعودي | (غير مراجعة)<br>ألف ريال سعودي |   |
| ١,٧٨٢,١٢٠                      | ٢,٠٧٥,٧٦٣                      | ٥١٣,١٦٢                        | ٦٣٠,٨٠٧                        | إيرادات   |
| (١,٤٨٧,٠٣٣)                    | (١,٧٧٦,٤٦٨)                    | (٤٢٩,٥٦٧)                      | (٥٤٦,٦٢٨)                      | تكاليف الإيرادات  |
| ٢٩٥,٠٨٧                        | ٢٩٩,٢٩٥                        | ٨٣,٥٩٥                         | ٨٤,١٧٩                         | مجمل الربح  |
| (٧١,٦١٥)                       | (٨٧,٩٤٤)                       | (٢١,٥٦٦)                       | (٣١,٠٤٤)                       | مصاريف بيعية وتسويقية   |
| (٨٠,٠١٨)                       | (٧٣,٢٥٨)                       | (٢٤,٩٧٢)                       | (٢٥,٠٩٣)                       | مصاريف عمومية وإدارية   |
| ١٤٣,٤٥٤                        | ١٣٨,٠٩٣                        | ٣٧,٠٥٧                         | ٢٨,٠٤٢                         | الربح من العمليات   |
| (١٥,٧٠٣)                       | (٢٦,٤٣٥)                       | (٥,٠٤٧)                        | (١٠,٣٨٣)                       | مصاريف تمويلية لمراجحات إسلامية   |
| ١,٥٤٩                          | ٦٤                             | ٤٢٧                            | ١٧٥                            | إيرادات أخرى، بالصافي   |
| ١٢٩,٣٠٠                        | ١١١,٧٢٢                        | ٣٢,٤٣٧                         | ١٧,٨٣٤                         | الربح قبل الزكاة والضريبة   |
| (١٦,٩٤٥)                       | (١٣,١٤٥)                       | (٤,٤٣٠)                        | (٤,١٣٥)                        | مصرفوف الزكاة والضريبة  |
| ١١٢,٣٥٥                        | ٩٨,٥٧٧                         | ٢٨,٠٠٧                         | ١٣,٦٩٩                         | صافي ربح الفترة   |
| -                              | -                              | -                              | -                              | الدخل الشامل الآخر للفترة   |
| ١١٢,٣٥٥                        | ٩٨,٥٧٧                         | ٢٨,٠٠٧                         | ١٣,٦٩٩                         | إجمالي الدخل الشامل للفترة  |
| ١١١,٥٨٠                        | ٩٧,٧٤٥                         | ٢٧,٨٤٩                         | ١٣,٥٠٧                         | صافي ربح الفترة العائد إلى:   |
| ٧٧٥                            | ٨٣٢                            | ١٥٨                            | ١٩٢                            | مساهمي الشركة   |
| ١١٢,٣٥٥                        | ٩٨,٥٧٧                         | ٢٨,٠٠٧                         | ١٣,٦٩٩                         | حقوق الملكية غير المسيطرة   |
| ١١١,٥٨٠                        | ٩٧,٧٤٥                         | ٢٧,٨٤٩                         | ١٣,٥٠٧                         | إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:   |
| ٧٧٥                            | ٨٣٢                            | ١٥٨                            | ١٩٢                            | مساهمي الشركة   |
| ١١٢,٣٥٥                        | ٩٨,٥٧٧                         | ٢٨,٠٠٧                         | ١٣,٦٩٩                         | حقوق الملكية غير المسيطرة   |
| ١,٧٦                           | ١,٥٥                           | ٠,٤٤                           | ٠,٢١                           | ربح السهم الأساسي والمخفض بناء على صافي ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة (بالريال السعودي) |

ربح السهم الأساسي والمخفض بناء على صافي ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة (بالريال السعودي)



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

٣

عضو مجلس الإدارة المفوض  
د. محمد سعود البدر

المدير العام  
د. محمد سعود البدر

مدير الإدارة المالية  
ماجد أحمد قويدر

الشركة الكيميائية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

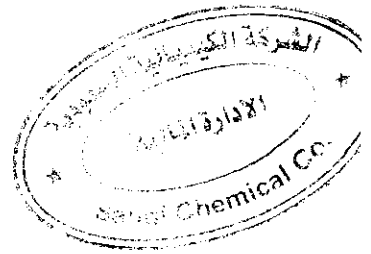
| مجموع حقوق الملكية | حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة |                |                |                |                | إيضاحات |
|--------------------|--|----------------|----------------|----------------|----------------|---------|
|                    | حقوق الملكية غير المسيطرة              | مجموع          | أرباح مبقاة    | احتياطي نظامي  | رأس المال      |         |
| ألف ريال سعودي     | ألف ريال سعودي                         | ألف ريال سعودي | ألف ريال سعودي | ألف ريال سعودي | ألف ريال سعودي |         |
| ١,٤٧٢,٨٦٧          | ٥,٣٣٢                                  | ١,٤٦٧,٥٣٥      | ١٨٥,٦٦٤        | ٣٤٠,٠٠٠        | ٣٠٩,٤٧١        | ٦٣٢,٤٠٠ |
| ١١٢,٣٥٥            | ٧٧٥                                    | ١١١,٥٨٠        | ١١١,٥٨٠        | -              | -              | -       |
| -                  | -                                      | -              | -              | -              | -              | -       |
| ١١٢,٣٥٥            | ٧٧٥                                    | ١١١,٥٨٠        | ١١١,٥٨٠        | -              | -              | -       |
| (٦٣,٥٤٠)           | (٣٠٠)                                  | (٦٣,٢٤٠)       | (٦٣,٢٤٠)       | -              | -              | -       |
| ١,٥٢١,٦٨٢          | ٥,٨٠٧                                  | ١,٥١٥,٨٧٥      | ٢٣٤,٠٠٤        | ٣٤٠,٠٠٠        | ٣٠٩,٤٧١        | ٦٣٢,٤٠٠ |
| ١,٤٨٩,٠٠٦          | ٥,٥٨٨                                  | ١,٤٨٣,٤٦٨      | ١٩٤,٨٦٨        | ٣٤٠,٠٠٠        | ٣١٦,٢٠٠        | ٦٣٢,٤٠٠ |
| ٩٨,٥٧٧             | ٨٣٢                                    | ٩٧,٧٤٥         | ٩٧,٧٤٥         | -              | -              | -       |
| ٩٨,٥٧٧             | ٨٣٢                                    | ٩٧,٧٤٥         | ٩٧,٧٤٥         | -              | -              | -       |
| (٧٩,٠٥٠)           | -                                      | (٧٩,٠٥٠)       | (٧٩,٠٥٠)       | -              | -              | -       |
| ١,٥٠٨,٥٨٣          | ٦,٤٢٠                                  | ١,٥٠٢,١٦٣      | ٢١٣,٥٦٣        | ٣٤٠,٠٠٠        | ٣١٦,٢٠٠        | ٦٣٢,٤٠٠ |

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

عضو مجلس الإدارة المفوض  
د. محمد سعود البدر

المدير العام

د. محمد سعود البدر



مدير الإدارة المالية  
ماجدا أحمد فوير

ماجدا أحمد فوير

كما في ١ يناير ٢٠١٧م (مراجعة)

صافي ربح الفترة  
الدخل الشامل الآخر للفترة  
إجمالي الدخل الشامل للفترة

توزيعات الأرباح  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)

كما في ١ يناير ٢٠١٨م (مراجعة)

صافي ربح الفترة  
الدخل الشامل الآخر للفترة  
إجمالي الدخل الشامل للفترة

توزيعات الأرباح  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غير مراجعة)

الشركة الكيمائية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)

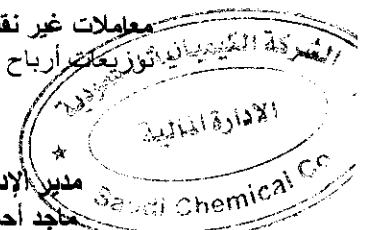
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

| التسعة أشهر المنتهية في |                |  |
|-------------------------|----------------|--|
| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧          | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ |  |
| (غير مراجعة)            | (غير مراجعة)   |  |
| ألف ريال سعودي          | ألف ريال سعودي |  |
| ١٢٩,٣٠٠                 | ١١١,٧٢٢        | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية                            |
|                         |                | ربح الفترة قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الملكية غير المسيطرة    |
| ١٤,٣٧٤                  | ١٩,٧٢٧         | تعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الملكية       |
| ٣,٤٦١                   | ٢,١٤٤          | غير المسيطرة لـصافي التدفقات النقدية المتعلقة بالأنشطة التشغيلية |
| (٣٢٧)                   | (١٢٤)          | استهلاكات  |
| ٥,٦٢٢                   | ١,٢٦٣          | إطفاءات  |
| ٨٠٠                     | (١,٧٨٥)        | أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات                                   |
| (١٥١,٠١٤)               | (٤٩٦,٨٦٩)      | مخصص ديون مشكوك في تحصيلها، بالصافي                              |
| ٨٦,١٥٩                  | ٦٧,٧٠٤         | شطب (مخصص) مخزون بطيء الحركة، بالصافي                            |
| (٢١,٨٨٧)                | (٢٦,١٤٣)       | (الزيادة)/النقص في الموجودات التشغيلية                           |
| ٢٧٧                     | (٦٩)           | ذمم مدينة تجارية   |
|                         |                | مخزون  |
| ٦٢,٥٨٥                  | ١٠١,٩٣٩        | دفعات مقدمة وموجودات أخرى  |
| (٥٤,٦٦١)                | ٧,٠٨٩          | مطلوب من / إلى أطراف ذات علاقة، بالصافي                          |
| ٧٦١                     | (١٦٨)          | الزيادة)/النقص في المطلوبات التشغيلية                            |
| ٧٥,٤٥٠                  | (٢١٣,٥٧٠)      | ذمم دائنة تجارية   |
| (٢٤,٥٩٠)                | (٢٢,٤٧٨)       | مستحقات ومطلوبات أخرى  |
| ٥٠,٨٦٠                  | (٢٣٦,٠٤٨)      | مكافأة نهاية الخدمة للموظفين                                     |
|                         |                | النقد (المستخدم في) / الناتج من العمليات                         |
|                         |                | الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة                                     |
|                         |                | صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية           |
| (٧١,٦٣٩)                | (٥١,٣٧٤)       | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية                          |
| (١,٥٢٨)                 | -              | إضافات ممتلكات وآلات ومعدات واعمال رأسمالية تحت التنفيذ          |
| ٦٢٢                     | ١,٣٧١          | إضافات موجودات غير ملموسة  |
| (٧٢,٥٤٥)                | (٥٠,٠٠٣)       | المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات                               |
|                         |                | صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية                       |
| ١١١,٧٩٩                 | ٢٤٣,٣٤٣        | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية                            |
| -                       | ٣٩,٨٠٩         | التغير في المراتبات الإسلامية قصيرة الأجل                        |
| (٦٣,٤٧٨)                | (١٤)           | صافي الحركة في تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي              |
| ٤٨,٣٢١                  | ٢٨٣,١٣٨        | توزيعات الأرباح المدفوعة (شامل الحصاص غير المسيطرة)              |
|                         |                | صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية                           |
| ٢٦,٦٣٦                  | (٢,٩١٣)        | صافي التغير في النقد والنقد المماثل                              |
| ٣١,٠٤٧                  | ٧٩,٥٢١         | النقد والنقد المماثل في بداية الفترة                             |
| ٥٧,٦٨٣                  | ٧٦,٦٠٨         | النقد والنقد المماثل في نهاية الفترة                             |
| -                       | ٧٩,٠٥٠         | معاملات غير نقدية  |

عضو مجلس الإدارة المفوض  
د. محمد سعود البدر

المدير العام  
د. محمد سعود البدر

مدير الإدارة العامة  
مناجد أحمد قويدر



الشركة الكيمائية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

١. الوضع القانوني وطبيعة العمليات

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

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 والآلات الطبية والجراحية ولوازم المستشفيات والمراكز الطبية وقطع الغيار الخاصة بها والمنظفات والمواد الغذائية.
- تصنيع وإنتاج مادة نترات الأمونيوم.

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

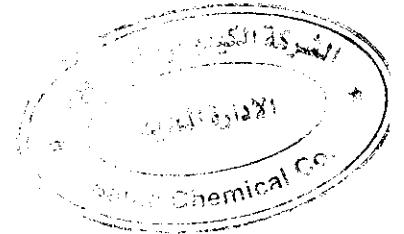
تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة حسابات الشركة وشركاتها التابعة التالية:

نسبة الملكية الفعلية  
كما في

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٧م | ٣٠ سبتمبر<br>٢٠١٨م | بلد<br>التأسيس | الشركة التابعة                                       |
|--------------------|--------------------|----------------|--|
| ٪٩٩                | ٪٩٩                | السعودية       | الشركة السعودية العالمية للتجارة (سينكو فارما)       |
| ٪١٠٠               | ٪١٠٠               | مصر            | شركة السويس العالمية للنترات (سينكو)                 |
| ٪١٠٠               | ٪١٠٠               | السعودية       | الشركة الكيمائية للاستثمار التجاري المحدودة          |
| ٪١٠٠               | ٪١٠٠               | السعودية       | شركة أجا للصناعات الدوائية المحدودة (شركة أجا فارما) |
| ٪١٠٠               | ٪١٠٠               | السعودية       | الشركة الكيمائية السعودية المحدودة                   |

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

لم تبدأ الشركة الكيمائية السعودية المحدودة عملياتها التجارية بعد، ومن المتوقع أن تبدأ العمليات التجارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م، حيث أوصى مجلس الإدارة بتحويل نشاط قطاع المتفجرات لهذه الشركة التابعة ابتداءً من هذا التاريخ والذي سيعرض على الجمعية العامة في اجتماعها القادم للموافقة عليه.





## ٢. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد  
فيما يلي المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول والتي لم تقم المجموعة  
بتطبيقها مبكرا للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

### المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦: عقود الإيجار

عنوان

المعيار

طبيعة التغيير

يعتبر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ نموذجا شاملا لتحديد ترتيبات الإيجار ومعالجتها  
في القوائم المالية لكل من المستأجرين والمؤجرين.

سوف يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ عندما يصبح نافذ التطبيق محل معيار  
المحاسبة الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار" والتفسير الدولي رقم ٤ "تحديد فيما إذا كان ترتيب ما  
ينطوي على عقد إيجار" بالإضافة إلى تفسيرات أخرى.

### تحديد عقد الإيجار

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:

- الحق في الحصول على ما يقارب جميع المنافع الاقتصادية من استخدام أصل محدد،  
و
- الحق في توجيه استخدام ذلك الأصل.

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ توجيهات 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 ولأي هدف قد سبق  
تحديدها.

### المحاسبة المتعلقة بالمستأجرين

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.

يتم قياس أصل "حق الاستخدام" مبدئيا بالتكلفة، ويتم قياسه لاحقا بالتكلفة بالصافي من  
الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، بعد تعديلها بمبالغ إعادة قياس التزام عقد  
الإيجار.

يتم قياس التزام عقد الإيجار مبدئيا بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك  
التاريخ، ويتم قياسه لاحقا بزيادة مبلغ الفائدة وتخفيض دفعات الإيجار وتأثير أي تعديلات لعقد  
الإيجار.

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.



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - تنمة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

**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 إفصاحاً بشكل موسع.

التأثير لم تم المجموعة بعد بتقييم تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦.

التطبيق يعتبر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ إلزامياً للسنوات المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ أو بعد ذلك التاريخ مع السماح بالتطبيق المبكر للشركات التي طبقت المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥. لا تعترف المجموعة بتطبيق المعيار قبل تاريخ سريانه.

يمكن للمجموعة أن تختار تطبيق المعيار باستخدام منهجية الأثر الرجعي الكاملة أو باستخدام منهجية الأثر الرجعي المعدلة. إذا تم اختيار منهجية الأثر الرجعي المعدلة، فإن المجموعة غير ملزمة بإعادة إصدار الأرقام المقارنة ويتم إظهار التأثير المتراكم للتطبيق المبني للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقة.

**٣. ملخص السياسات المحاسبية المهمة**

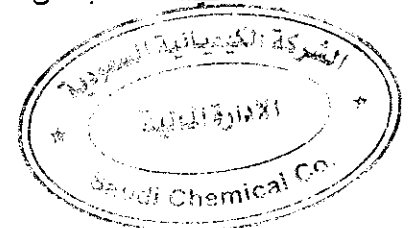
**بيان الالتزام**

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة جنباً إلى جنب مع آخر قوائم مالية سنوية موحدة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كافة المعلومات المطلوبة لمجموعة كاملة من القوائم المالية المعدلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، ولكنها تتضمن السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية اللازمة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغييرات في المركز المالي والأداء المالي للمجموعة منذ القوائم المالية الموحدة السنوية الأخيرة.

**أسس الإعداد**

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والذي ظهر بقيمة معاد قياسها كما في تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة والتقييمات الاكتوارية. 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 الموجودات، أو دفعها لتحويل أي من المطلوبات 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 الموجودات أو المطلوبات، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار تلك العوامل عند تسعير الموجودات أو المطلوبات إذا أخذ المتعاملين في السوق تلك العوامل بالحسبان عند تسعير الموجودات أو المطلوبات في تاريخ القياس. تم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس و/أو الإفصاح في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة 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 القياسات الناتجة عن استخدام المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٦).



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - تنمة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

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 للموجودات والمطلوبات المتطابقة في تاريخ القياس.
- المستوى الثاني: قياسات القيمة العادلة المستقاة من مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة والتي تم إدراجها في المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للموجودات والمطلوبات إما بطريقة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: قياسات القيمة العادلة المستقاة من المدخلات غير الملاحظة للموجودات والمطلوبات.

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

أسس توحيد القوائم المالية الأولية المختصرة

تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة، القوائم المالية الأولية المختصرة للشركة والشركات 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 تقل حقوق التصويت الخاصة بالشركة في المنشأة المستثمر بها عن أغلبية حقوق التصويت بها، فيكون للشركة القدرة على تلك المنشأة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها قدرة عملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها بشكل منفرد.

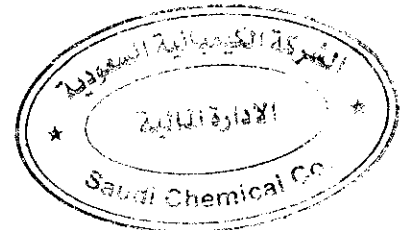
تأخذ الشركة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان للشركة حقوق التصويت في المنشأة المستثمر بها أم لا بشكل كافٍ لمنحها القدرة. تشمل تلك الحقائق والظروف ما يلي:

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

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

إن الربح أو الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الأخرى موزعة على مساهمي الشركة ومالكي الحصص غير المسيطرة. إجمالي الدخل الشامل للشركة التابعة موزع على مساهمي الشركة والأطراف غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى حدوث عجز في أرصدة الأطراف غير المسيطرة.

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



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - تنمة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

يتم إستبعاد كافة المعاملات، الأرصدة، الإيرادات والمصاريف والأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات الداخلية ضمن المجموعة .

تماثل السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل المجموعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة تتوافق مع السياسات المطبقة في القوائم المالية الموحدة المراجعة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م.

٤. فئات الموجودات المالية والالتزامات المالية

تتعلق المبالغ المدرجة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة بالفئات التالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية:

| كما في<br>٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م | كما في<br>٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م   | الموجودات المالية                                |
|----------------------------|------------------------------|--|
| مراجعة<br>ألف ريال سعودي   | غير مراجعة<br>ألف ريال سعودي | موجودات مالية بالتكلفة المطفأة                   |
| ١,٥٨٦,١٩٧                  | ٢,٠٨١,٨٠٣                    | ذمم مدينة تجارية                                 |
| ٧٩,٥٢١                     | ٧٦,٦٠٨                       | نقد ونقد مماثل                                   |
| ١,٦٦٥,٧١٨                  | ٢,١٥٨,٤١١                    | إجمالي الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة        |
|                            |                              | المطلوبات المالية                                |
|                            |                              | المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة               |
| ٧٨,٧٥٠                     | ١١٨,٥٥٩                      | تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي             |
| ٨٨٢,٢٢٥                    | ١,١٢٥,٥٦٨                    | مرايبات إسلامية قصيرة الأجل                      |
| ٩٧١,٧٠٤                    | ١,٠٧٣,٦٤٣                    | ذمم دائنة تجارية                                 |
| ١٣,٤٣٤                     | ٩٢,٤٧٠                       | توزيعات أرباح غير مدفوعة                         |
| ٢٠,٠٤٥                     | ٣٦,٨٥١                       | مستحقات ومطلوبات أخرى باستثناء الإيرادات المؤجلة |
| ١,٩٦٦,١٥٨                  | ٢,٤٤٧,٠٩١                    | مجموع المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة         |

٥. الاحتياطي النظامي

بموجب أحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، والنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة أن تجنب ١٠٪ من صافي ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي. 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.

٦. الاحتياطي العام

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

٧. توزيعات الأرباح

وافق مجلس الإدارة على توزيع أرباح نقدية مرحلية في الاجتماع المنعقد بتاريخ ٩ سبتمبر ٢٠١٨ م عن النصف الأول من عام ٢٠١٨ م بمبلغ إجمالي قدره ٧٩,٠٥ مليون ريال سعودي (بواقع ١,٢٥ ريال سعودي للسهم الواحد) على أن يتم دفعها بتاريخ ١٦ ديسمبر ٢٠١٨ م للمساهمين المسجلين في دفاتر الشركة حتى نهاية تداول ٢ ديسمبر ٢٠١٨ م وسوف يتم الموافقة عليها فيما بعد من قبل المساهمين عند انعقاد الجمعية العامة.

وافق مجلس الإدارة على توزيع أرباح نقدية مرحلية في الاجتماع المنعقد بتاريخ ٢٥ مايو ٢٠١٧ م عن النصف الأول من عام ٢٠١٧ م بمبلغ إجمالي قدره ٦٣,٢٤ مليون ريال سعودي (بواقع ١ ريال سعودي للسهم الواحد) وقد تم دفعها بتاريخ ١٠ أغسطس ٢٠١٧ م للمساهمين المسجلين في دفاتر الشركة حتى نهاية تداول ٣١ يوليو ٢٠١٧ م والتي تمت الموافقة عليها فيما بعد من قبل المساهمين في الجمعية العامة في ٥ يونيو ٢٠١٨ م.



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - تنمة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

#### ٨. التمويل

##### (أ) 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 منها مبلغ ١١٨,٦ مليون ريال سعودي (بما في ذلك رسوم إدارية بمبلغ ١١,٨ مليون ريال سعودي)، قد تم الحصول عليه حتى الربع الحالي، (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٧٨,٧٥ مليون ريال سعودي). يستحق إجمالي التمويل السداد بعد فترة سماح على ستة عشر قسط نصف سنوية متتالية بدءاً من ١٥ شوال ١٤٤١هـ الموافق ٧ يونيو ٢٠٢٠م و آخر دفعة بتاريخ ١٥ ربيع الثاني ١٤٤٩هـ الموافق ١٦ سبتمبر ٢٠٢٧م. إن هذه التسهيلات مضمونة بسند لأمر ورهن ممتلكات وآلات ومعدات الشركة التابعة كما تتضمن الاتفاقية بعض التعهدات المالية.

##### (ب) مبيعات إسلامية

لدى الشركة تسهيلات بنكية مع بنوك محلية بمبلغ إجمالي قدره ٢٣٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ١٧٠ مليون ريال سعودي)، وقد تم سحب مبلغ ١٣٩,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ١٠٣ مليون ريال سعودي)، كما تم استخدام ٢٥ مليون ريال سعودي على شكل اعتمادات مستندية وخطابات ضمان (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٢٤ مليون ريال سعودي).

لدى سينكو فارما اتفاقيات تسهيلات ائتمانية مع بنوك محلية بمبلغ ١,٩٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ١,٦٣٧ مليون ريال سعودي) لتمويل عملياتها التشغيلية. تتضمن التسهيلات مبيعات قصيرة الأجل وخطابات ضمان واعتمادات مستندية وقد تم سحب مبلغ ٩٤٣ مليون ريال سعودي من هذه التسهيلات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: مبلغ ٦٩٦ مليون ريال سعودي). وقد تم استخدام بمبلغ ٥٨١ مليون ريال سعودي على شكل اعتمادات مستندية وخطابات ضمان (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: مبلغ ٣٢٩ مليون ريال سعودي). تحمل هذه التسهيلات نفقات مالية بأسعار السوق السائدة. إن هذه التسهيلات مضمونة بسند لأمر أصدرته سينكو فارما. تتضمن اتفاقيات التسهيلات بعض التعهدات المالية والتي تتطلب من سينكو فارما الحفاظ على مستوى بعض المؤشرات المالية وأمور أخرى.

لدى أجا للصناعات الدوائية تسهيلات ائتمانية من بنوك محلية بمبلغ ٧٣,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٨٣,١ مليون ريال سعودي). وقد بلغ إجمالي المقرض منها مبلغ ٤٣,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٨٣,١ مليون ريال سعودي)، وقد تم استخدام مبلغ ٨ مليون على شكل اعتمادات مستندية (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: لا شيء).

#### ٩. الارتباطات والمطلوبات المحتملة

##### مطلوبات محتملة

لدى المجموعة اعتمادات مستندية قائمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م بمبلغ ٣٤٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٢٨٩,٥ مليون ريال سعودي) وخطابات ضمان بنكية بمبلغ ٢٦٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ١٥٠ مليون ريال سعودي) تم إصدارها في سياق الاعمال الاعتيادية للمجموعة.

##### ارتباطات رأسمالية

لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية قائمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م تتعلق بمشاريع رأسمالية قيد التنفيذ بمبلغ ٤٢ مليون ريال سعودي تقريبا (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٦٢,٦ مليون ريال سعودي).

##### ارتباطات عقود إيجارات تشغيلية غير قابلة للإلغاء

لدى المجموعة عقود إيجارات تشغيلية مختلفة لمبانيها ومصانعها ومخازنها تتراوح مدتها عموماً ما بين ١ إلى ٢٠ سنة. بلغت مصاريف الإيجارات للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م مبلغ ٥,٢ مليون ريال سعودي تقريبا (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م: ٥ مليون ريال سعودي) بعضها عقود تتجدد سنوياً. بلغت ارتباطات عقود الإيجارات التشغيلية المستقبلية غير القابلة للإلغاء ١٧,١ مليون ريال سعودي.



الشركة الكيمائية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - تنمة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

١٠. ربح السهم

يتم احتساب ربح السهم بناء على صافي ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة للفترتين المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م و ٢٠١٧ م على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال هاتين الفترتين. إن الربح المخفض للسهم هو نفس الربح الأساسي للسهم لأن المجموعة ليس لديها أي أدوات مخفضة مصدرية.

| لفترة التسعة أشهر المنتهية في |                  | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في |                  |
|-------------------------------|------------------|--------------------------------|------------------|
| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م              | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م               | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م |
| (غير مراجعة)                  | (غير مراجعة)     | (غير مراجعة)                   | (غير مراجعة)     |

صافي ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة  
(ألف ريال سعودي)  
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة  
(ألف سهم)  
ربح السهم الأساسي والمخفض  
(ريال سعودي)

|         |        |        |        |
|---------|--------|--------|--------|
| ١١١,٥٨٠ | ٩٧,٧٤٥ | ٢٧,٨٤٩ | ١٣,٥٠٧ |
| ٦٣,٢٤٠  | ٦٣,٢٤٠ | ٦٣,٢٤٠ | ٦٣,٢٤٠ |
| ١,٧٦    | ١,٥٥   | ٠,٤٤   | ٠,٢١   |

١١. المعلومات القطاعية

تتمثل عمليات المجموعة التشغيلية في قطاعات الأعمال التالية: المتفجرات، الأدوية والمستلزمات الطبية و 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.

| المجموع        | قطاع إنتاج نترات الأمونيوم | قطاع الأدوية والمستلزمات الطبية | قطاع المتفجرات |
|----------------|----------------------------|---------------------------------|----------------|
| ألف ريال سعودي | ألف ريال سعودي             | ألف ريال سعودي                  | ألف ريال سعودي |
| ٦٤٩,٣٧٠        | ١٨,٢٦٠                     | ٥٨٢,٥٢٢                         | ٤٨,٥٨٨         |
| (١٨,٥٦٣)       | (١٠,٩٩٧)                   | (٧,٥٦١)                         | -              |
| ٦٣٠,٨٠٧        | ٧,٢٦٣                      | ٥٧٤,٩٥٦                         | ٤٨,٥٨٨         |
| (٧,١٥٦)        | (١,٢١٠)                    | (٣,٥٩٣)                         | (٢,٣٥٣)        |
| (٧١٢)          | -                          | (٦٩٦)                           | (١٦)           |
| (٦٠٩,٤٣٢)      | (٥,٤٤٣)                    | (٥٥٧,٦٠٢)                       | (٤٦,٤٠٧)       |
| ١٣,٥٠٧         | ٦٣٠                        | ١٣,٠٦٥                          | (١٨٨)          |

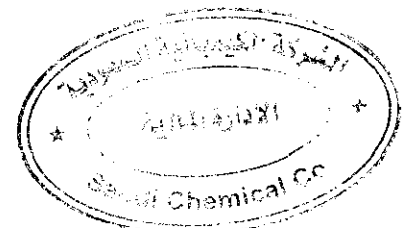
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة)  
الإيرادات الخارجية  
الإيرادات بين القطاعات  
صافي الإيرادات  
استهلاكات  
إطفاءات  
المصاريف الأخرى  
ربح القطاع / (خسارة)

| المجموع        | قطاع إنتاج نترات الأمونيوم | قطاع الأدوية والمستلزمات الطبية | قطاع المتفجرات |
|----------------|----------------------------|---------------------------------|----------------|
| ألف ريال سعودي | ألف ريال سعودي             | ألف ريال سعودي                  | ألف ريال سعودي |
| ٢,١٣٠,٩٣٩      | ٥٤,٥٥٥                     | ١,٨٨٩,٨١٤                       | ١٨٦,٥٧٠        |
| (٥٥,١٧٦)       | (٤٣,٢٠٨)                   | (١١,٩٦٨)                        | -              |
| ٢,٠٧٥,٧٦٣      | ١١,٣٤٧                     | ١,٨٧٧,٨٤٦                       | ١٨٦,٥٧٠        |
| (١٩,٧٢٧)       | (٣,٦١٤)                    | (٨,٩٣٠)                         | (٧,١٨٣)        |
| (٢,١٤٤)        | -                          | (٢,٠٨٤)                         | (٦٠)           |
| (١,٩٥٦,١٤٧)    | (٦,٣٤٣)                    | (١,٧٩٨,٦٠٨)                     | (١٥١,١٩٦)      |
| ٩٧,٧٤٥         | ١,٣٩٠                      | ٦٨,٢٢٤                          | ٢٨,١٣١         |

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة)  
الإيرادات الخارجية  
الإيرادات بين القطاعات  
صافي الإيرادات  
استهلاكات  
إطفاءات  
المصاريف الأخرى  
ربح القطاع

| المجموع        | قطاع إنتاج نترات الأمونيوم | قطاع الأدوية والمستلزمات الطبية | قطاع المتفجرات |
|----------------|----------------------------|---------------------------------|----------------|
| ألف ريال سعودي | ألف ريال سعودي             | ألف ريال سعودي                  | ألف ريال سعودي |
| ٤,٠٨٠,٠٣٩      | ١٠٥,١٥٧                    | ٣,٠٨٤,١٧٩                       | ٨٩٠,٧٠٣        |
| ٢,٥٧١,٤٥٦      | ١٣,٥٤٧                     | ٢,٢٧١,٧٢١                       | ٢٨٦,١٨٨        |

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م  
(غير مراجعة)  
موجودات القطاع  
مطلوبات القطاع



الشركة الكيمائية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - تنمة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

| المجموع<br>ألف ريال سعودي | قطاع إنتاج نترات<br>الأمونيوم<br>ألف ريال سعودي | قطاع الأدوية<br>والمستلزمات الطبية<br>ألف ريال سعودي | قطاع المتفجرات<br>ألف ريال سعودي | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في<br>٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مراجعة)<br>الإيرادات الخارجية<br>الإيرادات بين القطاعات<br>صافي الإيرادات<br>استهلاكات<br>إطفاءات<br>المصاريف الأخرى<br>ربح/(خسارة) القطاع |
|---------------------------|---|--|----------------------------------|--|
| ٥١٧,٨٣٣                   | ٣,٦١٣   | ٤٤٤,٣٨١  | ٦٩,٨٣٩                           | -  |
| (٤,٦٧١)                   | -   | (٤,٦٧١)  | -                                | -  |
| ٥١٣,١٦٢                   | ٣,٦١٣   | ٤٣٩,٧١٠  | ٦٩,٨٣٩                           | ٢٣٢,٤٤٨  |
| (٤,٨٢٠)                   | (١,١٤٦)   | (١,٥١٢)  | (٢,١٦٢)                          | -  |
| (١,٧٨٩)                   | -   | (١,٣٩٣)  | (٣٩٦)                            | -  |
| (٤٧٨,٧٠٤)                 | (٣,٥٢١)   | (٤٢٢,٦٩١)  | (٥٢,٤٩٢)                         | -  |
| ٢٧,٨٤٩                    | (١,٠٥٤)   | ١٤,١١٤   | ١٤,٧٨٩                           | -  |
| ١,٨١٥,٨٧٤                 | ٣٤,٨١٣  | ١,٥٤٨,٦١٣  | ٢٣٢,٤٤٨                          | ٢٣٢,٤٤٨  |
| (٣٣,٧٥٤)                  | (٢٩,٠٨٣)  | (٤,٦٧١)  | -                                | -  |
| ١,٧٨٢,١٢٠                 | ٥,٧٣٠   | ١,٥٤٣,٩٤٢  | ٢٣٢,٤٤٨                          | ٢٣٢,٤٤٨  |
| (١٤,٣٧٤)                  | (٣,٣٨١)   | (٤,٢٨٩)  | (٦,٧٠٤)                          | -  |
| (٣,٤٦١)                   | -   | (٢,٢٧٤)  | (١,١٨٧)                          | -  |
| (١,٦٥٢,٧٠٥)               | (٤,٢٤٧)   | (١,٤٧٢,٣٥٥)  | (١٧٦,١١٣)                        | -  |
| ١١١,٥٨٠                   | (١,٨٩٨)   | ٦٥,٠٣٤   | ٤٨,٤٤٤                           | -  |
| ٣,٥٩٨,٧٩٧                 | ١٢٢,١٥٠   | ١,٩٨١,٩٠٠  | ١,٤٩٤,٧٤٧                        | ١١,٤٧٩   |
| ٢,١٠٩,٧٤١                 | ١٢٢,١٥٠   | ١,٩٧٦,١١٢  | ١١,٤٧٩                           | ١١,٤٧٩   |

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م  
(مراجعة)

موجودات القطاع  
مطلوبات القطاع

١٢. مخاطر الأدوات المالية

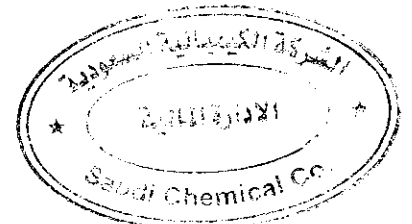
القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

أهداف وسياسات إدارة المخاطر

تتعرض المجموعة لمخاطر مالية مختلفة بسبب أنشطتها بما في ذلك: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار العملات ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى) 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.



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - تنمة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

إن الإدارة العليا هي المسؤولة عن إدارة المخاطر. تتركز المخاطر الرئيسية في مخاطر أسعار العمولات ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة. تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة النقد والنقد المماثل، والذمم المدينة التجارية، والمطلوب من / إلى الأطراف ذات العلاقة، والموجودات المتداولة الأخرى، وتمويل إسلامي للمرابحات قصيرة الأجل، وتمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي، والذمم الدائنة التجارية، والمستحقات والمطلوبات المتداولة الأخرى. تم الإفصاح عن طرق الإثبات الخاصة بكل بند من هذه البنود في السياسات الفردية المرتبطة بهذه البنود. يتم مفاصة الموجودات والمطلوبات المالية وصافي المبالغ المدرجة في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة عندما يكون لدى المجموعة حق قانوني ملزم في مفاصة المبالغ المعترف بها وتعتزم إما التسوية على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات والمطلوبات في أن واحد.

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

لا يعتبر تأثير الإفصاحات للموجودات والمطلوبات المالية وفقاً للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة جوهرياً.

وفيما يلي أهم المخاطر المالية التي تتعرض لها المجموعة:

#### مخاطر السوق

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

#### مخاطر أسعار العمولات

تمثل مخاطر أسعار العمولات المتعلقة بالقيمة العادلة والتدفقات النقدية المعرض لمخاطر المرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار العمولات السائدة على قائمة المركز المالي للمجموعة والتدفقات النقدية. لا تتعرض المجموعة بشكل جوهري لمخاطر القيمة العادلة وأسعار العمولات والتدفقات النقدية.

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

#### مخاطر العملات

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

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

#### مخاطر الأسعار

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





إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - تنمة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

**مخاطر الائتمان**

إن مخاطر الائتمان تتمثل في اخفاق أحد الأطراف في أداء مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد المجموعة خسارة مالية. إن مخاطر الائتمان للمجموعة تنتج بشكل أساسي من تعاملاتها مع وزارة الصحة والوزارات الأخرى ومؤسسات طبية حكومية أخرى بالإضافة إلى بعض الشركات السعودية الكبرى والمعروفة. إن الوزارات هي جزء من حكومة المملكة العربية السعودية والتي لديها تصنيف ائتماني قوي في السوق السعودي. تتمتع الشركات السعودية الكبرى المعروفة أيضا بتصنيف ائتماني عالي في السوق السعودي. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان لجميع أصناف الأدوات المالية التي تحتفظ بها المجموعة هو القيمة الدفترية المدرجة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.

تقوم إدارة المجموعة بمتابعة الأرصدة غير المسددة، وعند الحاجة تدرج حسابات الذمم المدينة بالصافي بعد تكوين المخصصات اللازمة للديون المشكوك في تحصيلها. تودع النقدية في بنوك ذات تصنيف ائتماني عالي.

**مخاطر السيولة**

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة 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 عن طريق إدارة المجموعة على أساس منتظم من خلال التأكد من توفر أموال كافية متاحة من خلال التسهيلات الائتمانية للتأكد من تلبية أي التزامات مستقبلية.

إن هدف المجموعة هو الحفاظ على توازن بين استمرارية التمويل 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 شهرا مع المقرضين الحاليين.

**مخاطر التركيز الزائدة**

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 وفقا لذلك. وعليه تتم السيطرة على تركيزات المخاطر المحددة وإدارتها.

**١٣. الأحداث اللاحقة**

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرية منذ نهاية الفترة والتي قد تتطلب تعديلات على أو إفصاح في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

**١٤. اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة**

تمت الموافقة على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من قبل مجلس إدارة الشركة في يوم ٢١ صفر ١٤٤٠ هـ الموافق يوم ٣٠ أكتوبر ٢٠١٨ م.

