

الشركة الكيمائية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية
في ٣١ مارس ٢٠١٩
وتقرير فحص المراجع المستقل



عضو مجلس الإدارة المفوض
د. محمد سعود البدر

المدير العام
د. محمد سعود البدر

مدير الإدارة المالية
ماجد أحمد قويدر

صفحة	المحتويات
١	تقرير فحص المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة
٣	قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الأخر الأولية الموحدة المختصرة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة
٦ - ٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة
١٨ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة



تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

إلى السادة المساهمين المحترمين

الشركة الكيميائية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة المرفقة للشركة الكيميائية السعودية ("الشركة") وشركاتها التابعة (بشأن اليهم مجتمعين "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٩، والقوائم الأولية الموحدة المختصرة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩، والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي مسؤولة عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة 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 لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ 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 بأننا سنعلم بجميع الأمور المُهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فإننا لن نُبدي 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



مجاد منير النمر

(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٨١)

الرياض في ٢ رمضان ١٤٤٠هـ
الموافق ٧ مايو ٢٠١٩م



عضو مستقل في بيكر تيلي العالمية

الشركة الكيمائية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٩

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مراجعة)	إيضاحات	الأصول
الف ريال سعودي	الف ريال سعودي		الأصول غير المتداولة
٤٢٣,٣٠٢	٤١٩,٩١٦		ممتلكات والآت ومعدات
١٣٠,٣٤٣	١٥٥,٧٠٠		أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
-	١١,٧٤٣	٣	حق استخدام الأصول
٥,٨٥٧	٦,٥٩٣		أصول غير ملموسة
٤٦٩,٨٠٧	٤٦٩,٨٠٧		شهرة
١,٠٢٩,٣٠٩	١,٠٦٣,٧٥٩		
٦٧,٨١٣	٨٦,٠٠٢		الأصول المتداولة
٢,١١٦,٠٠٥	٢,١٨٩,٧٧٦		نقد ونقد مماثل
٨٧٨,٩١٨	٧٩٠,٧٧٤		ذمم مدينة تجارية
٦٥,٩٢٥	٧٩,٦٨٢		مخزون
٣٤	-		مصاريف مدفوعة مقدما وأصول أخرى
٣,١٢٨,٦٩٥	٣,١٤٦,٢٣٤		مطلوب من أطراف ذات علاقة
٤,١٥٨,٠٠٤	٤,٢٠٩,٩٩٣		مجموع الأصول
٦٣٢,٤٠٠	٦٣٢,٤٠٠	٥	حقوق الملكية والإلتزامات
٣١٦,٢٠٠	٣١٦,٢٠٠	٦	حقوق الملكية
٣٤٠,٠٠٠	٣٤٠,٠٠٠	٧	رأس المال
٢٣٣,٩٢٥	٢٧٣,٢٢٦		احتياطي نظامي
١,٥٢٢,٥٢٥	١,٥٦١,٨٢٦		احتياطي عام
٦,١٧١	٦,٥٦٦		أرباح مبقاة
١,٥٢٨,٦٩٦	١,٥٦٨,٣٩٢		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
			حقوق الملكية غير المسيطرة
			مجموع حقوق الملكية
١٠٩,٥٥٨	١٠٩,٨٠٤	٨ (أ)	الإلتزامات غير المتداولة
-	٩,٥١٥	٣	تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي
٦١,٠٨٠	٦٢,٤٩٥		إلتزامات عقود الإيجار
١٧٠,٦٣٨	١٨١,٨١٤		إلتزام منافع الموظفين المحددة
١,٠٦٨,٩٥٨	١,٠٩٩,١٣٩	٨ (ب)	الإلتزامات المتداولة
١,٢٥٤,١٥٥	١,٢٣١,٥٣٥		مرايحات إسلامية قصيرة الأجل
-	٢,٣١٣	٣	ذمم دائنة تجارية
١٣,٥٧٤	١٣,٤٥٠		إلتزامات عقود الإيجار
٩٢,١٨٢	٨٥,٤٧٦		توزيعات أرباح غير مدفوعة
٢٩,٨٠١	٢٧,٨٧٤		مصاريف مستحقة وإلتزامات أخرى
٢,٤٥٨,٦٧٠	٢,٤٥٩,٧٨٧		زكاة وضريبة دخل مستحقة
٢,٦٢٩,٣٠٨	٢,٦٤١,٦٠١		إجمالي الإلتزامات
٤,١٥٨,٠٠٤	٤,٢٠٩,٩٩٣		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

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 قويدر



الشركة الكيمائية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح
٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مراجعة) ألف ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مراجعة) الف ريال سعودي	
٧٩١,١٨١	٨٤٢,٤٠٥	إيرادات
(٦٦٩,٦٩٧)	(٧٢٨,٠٧٥)	تكلفة الإيرادات
١٢١,٤٨٤	١١٤,٣٣٠	اجمالي الربح
(٢٧,٤٤٩)	(٣١,٠٤٣)	مصاريف بيعية وتسويقية
(٢٢,٧٧٠)	(٢٥,٨٦١)	مصاريف عمومية وإدارية
٧١,٢٦٥	٥٧,٤٢٦	الربح التشغيلي
(٧,٨٢٤)	(١١,١٩٩)	تكاليف تمويل
(٥١)	٢٠٩	إيرادات أخرى، بالصافي
٦٣,٣٩٠	٤٦,٤٣٦	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٦,٦٠٠)	(٦,٧٤٠)	مصروف الزكاة والضريبة
٥٦,٧٩٠	٣٩,٦٩٦	صافي ربح الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٥٦,٧٩٠	٣٩,٦٩٦	اجمالي الدخل الشامل للفترة
٥٦,٤١٨	٣٩,٣٠١	صافي ربح الفترة العائد إلى:
٣٧٢	٣٩٥	مساهمي الشركة
٥٦,٧٩٠	٣٩,٦٩٦	حقوق الملكية غير المسيطرة
٥٦,٤١٨	٣٩,٣٠١	اجمالي الدخل الشامل العائد إلى:
٣٧٢	٣٩٥	مساهمي الشركة
٥٦,٧٩٠	٣٩,٦٩٦	حقوق الملكية غير المسيطرة
٠,٨٩	٠,٦٢	١٠ 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

عضو مجلس الإدارة المفوض
د. محمد سعود البدر

المدير العام
د. محمد سعود البدر

مدير الإدارة المالية
ماجد أحمد قويدر

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة

مجموع حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	المجموع	أرباح مبقاة	احتياطي عام	احتياطي نظامي	رأس المال
الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي
١,٤٨٩,٠٥٦	٥,٥٨٨	١,٤٨٣,٤٦٨	١٩٤,٨٦٨	٣٤٠,٠٠٠	٣١٦,٢٠٠	٦٣٢,٤٠٠
٥٦,٧٩٠	٣٧٢	٥٦,٤١٨	٥٦,٤١٨	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
٥٦,٧٩٠	٣٧٢	٥٦,٤١٨	٥٦,٤١٨	-	-	-
١,٥٤٥,٨٤٦	٥,٩٦٠	١,٥٣٩,٨٨٦	٢٥١,٢٨٦	٣٤٠,٠٠٠	٣١٦,٢٠٠	٦٣٢,٤٠٠
١,٥٢٨,٦٩٦	٦,١٧١	١,٥٢٢,٥٢٥	٢٣٣,٩٢٥	٣٤٠,٠٠٠	٣١٦,٢٠٠	٦٣٢,٤٠٠
٣٩,٦٩٦	٣٩٥	٣٩,٣٠١	٣٩,٣٠١	-	-	-
٣٩,٦٩٦	٣٩٥	٣٩,٣٠١	٣٩,٣٠١	-	-	-
١,٥٦٨,٣٩٢	٦,٥٦٦	١,٥٦١,٨٢٦	٢٧٣,٢٢٦	٣٤٠,٠٠٠	٣١٦,٢٠٠	٦٣٢,٤٠٠



كما في ١ يناير ٢٠١٨ (مراجعة)

صافي ربح الفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة
إجمالي الدخل الشامل للفترة

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مراجعة)

كما في ١ يناير ٢٠١٩ (مراجعة)

صافي ربح الفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة
إجمالي الدخل الشامل للفترة

كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مراجعة)

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 قويدر

الشركة الكيميائية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٦٣,٣٩٠	٤٦,٤٣٦	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
٥,٤٠٤	٨,٥٢٠	استهلاكات
-	٤٧١	استهلاك حق استخدام الأصول
٧١٨	٧٩١	إطفاءات
٧,٨٢٤	١١,١٩٩	تكاليف تمويل
٦	-	أرباح استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
-	٥٠٠	مخصص مخزون بطيء الحركة
-	١,٢٠٠	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية
١,٥٧٨	١,٩٢٥	مخصص التزام منافع الموظفين المحددة (الزيادة)/النقص في الأصول التشغيلية
(٣٠٠,٠٣٣)	(٧٤,٩٧١)	ذمم مدينة تجارية
٢٢٢,٣١٩	٨٧,٦٤٤	مخزون
(١٣,٤٦٤)	(١٤,٥٣٧)	دفعات مقدمة وأصول أخرى
(٣)	٣٤	مطلوب من / إلى أطراف ذات علاقة، بالصافي الزيادة/(النقص) في الإلتزامات التشغيلية
(٢٨,٥٢٥)	(٢٢,٦٢٠)	ذمم دائنة تجارية
(٥٣,٩٢٢)	(٥,٨٥٦)	مصاريف مستحقة وإلتزامات أخرى
(٩٤,٧٠٨)	٤٠,٧٣٦	النقد الناتج من / (المستخدم في) العمليات
(٣,٤٨٧)	(٥١٠)	مدفوع عن التزام منافع الموظفين المحددة
(٧,٨٢٤)	(١١,٠٨٠)	تكاليف تمويل مدفوعة
-	(٨,٦٦٧)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(١٠٦,٠١٩)	٢٠,٤٧٩	صافي النقد المتوفر من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٥,١٦١)	(٣٠,٤٩١)	إضافات ممتلكات وألات ومعدات وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ
-	(١,٥٢٧)	إضافات أصول غير ملموسة
٢٤٤	-	المتحصل من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
(١٤,٩١٧)	(٣٢,٠١٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٩٩,٥٥٩	٣٠,١٨١	التغير في التمويل الإسلامي قصير الأجل
-	٢٤٦	صافي التغير في تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي
-	(١٢٤)	توزيعات أرباح مدفوعة (بما في ذلك لحقوق الملكية غير المسيطرة)
-	(٥٧٥)	مدفوع عن الإلتزامات عقود الإيجار
٩٩,٥٥٩	٢٩,٧٢٨	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية

عضو مجلس الإدارة المفوض

د. محمد سعود البدر

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

المدير العام

د. محمد سعود البدر

مدير الإدارة المالية

ماجد أحمد قويدر



(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

الشركة الكيميائية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

الثلاثة اشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
(٢١,٣٧٧)	١٨,١٨٩
٧٩,٥٢١	٦٧,٨١٣
٥٨,١٤٤	٨٦,٠٠٢
-	١٢,٢١٤
-	٧٨٠
-	٨٥٠

صافي التغير في النقد والنقد المماثل
النقد والنقد المماثل في بداية الفترة
النقد والنقد المماثل في نهاية الفترة

معاملات غير نقدية

حق استخدام الأصول مقابل التزامات عقود الإيجار
تسوية الإيجارات المدفوعة مقدماً مع التزامات عقود الإيجار
تسوية الإيجارات المستحقة الدفع مع التزامات عقود الإيجار



عضو مجلس الإدارة المفوض
د. محمد سعود البدر

المدير العام
د. محمد سعود البدر

مدير الإدارة المالية
ماجد أحمد قويدر

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

١. الوضع القانوني وطبيعة العمليات

إن الشركة الكيميائية السعودية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم 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 القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة حسابات الشركة وشركاتها التابعة التالية:

نسبة الملكية الفعلية
كما في

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ مارس ٢٠١٩ م	بلد التأسيس	الشركة التابعة
%٩٩	%٩٩	المملكة العربية السعودية	الشركة السعودية العالمية للتجارة (سينكو فارما)
%١٠٠	%١٠٠	جمهورية مصر العربية	شركة السويس العالمية للنترات (سينكو)
%١٠٠	%١٠٠	المملكة العربية السعودية	الشركة الكيميائية للاستثمار التجاري المحدودة
%١٠٠	%١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة أجا للصناعات الدوائية المحدودة (شركة أجا فارما)
%١٠٠	%١٠٠	المملكة العربية السعودية	الشركة الكيميائية 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 آلات 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 م.

أوصى مجلس إدارة الشركة بنقل نشاط قطاع المتفجرات إلى الشركة الكيميائية السعودية المحدودة (شركة تابعة) ابتداء من ١ يناير ٢٠١٩ م. والذي تم الموافقة عليه من قبل الجمعية العامة في إجتماعها الذي عقد بتاريخ ١٧ ديسمبر ٢٠١٨ م.



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - تئمة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

٢. ملخص السياسات المحاسبية المهمة

١.٢ بيان الالتزام

تم اعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات 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 ٢٠١٨. لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كافة المعلومات المطلوبة لمجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة 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.

٢.٢ أسس الإعداد

تم اعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا التزام منافع الموظفين المحددة والذي ظهر بقيمة معاد قياسها كما في تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة باستخدام طريقة وحدة الانتماء المتوقعة والتقييمات الاكتوارية. إن التكلفة التاريخية بصفة عامة تمثل القيمة العادلة للثمن المحدد 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 بفضول 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. 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).

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.

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



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - تنمة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

٢. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تنمة)

٣.٢ 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 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 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.

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

٤.٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بالألف 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.



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - تمة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

٢. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تمة)

٥.٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

تتوافق السياسات المحاسبية وطرق الإحتساب المطبقة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، باستثناء ما يتعلق بتطبيق المعايير الجديدة التي دخلت حيز التنفيذ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر ولكن لم يدخل حيز التنفيذ.

وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي (٣٤)، وفيما يلي طبيعة وتأثير تلك التغييرات. يتم تطبيق العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى لأول مرة في ٢٠١٩م، ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

٦.٢ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ " عقود الإيجار "

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) " عقود الإيجار " لأول مرة. يحل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) محل المعيار الدولي للمحاسبة (١٧) " عقود الإيجار"، وتفسير لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي للمعيار الدولي للتقرير المالي (٤) "فيما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار"، وتفسير لجنة تفسير المعايير للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز"، وتفسير لجنة تفسير المعايير للمعيار (٢٧) "تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على شكل قانوني لعقد الإيجار". يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) مبادئ الإعراف والقياس والعرض والافصاح لعقود الإيجار ويتطلب من المستأجرين المحاسبة عن معظم عقود الإيجار بموجب نموذج منفرد داخل قائمة المركز المالي.

٧.٢ تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار"

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) من تاريخ التطبيق الإلزامي وهو ١ يناير ٢٠١٩م باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدلة كما هو مسموح بموجب متطلبات التحول المحددة في المعيار. نتيجة لذلك لم يتم تعديل بيانات المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

فيما يلي تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) كما في ١ يناير ٢٠١٩م (زيادة / نقصان):

١ يناير ٢٠١٩ م	الأصول
١٢,٢١٤	حق استخدام الأصول
(٧٨٠)	مصاريف مدفوعة مقدما وأصول أخرى
١١,٤٣٤	مجموع الأصول
	الإلتزامات
١٢,٢٨٤	إلتزامات عقود الإيجار
(٨٥٠)	مصاريف مستحقة و إلتزامات أخرى
١١,٤٣٤	إجمالي الإلتزامات
-	مجموع التعديلات على حقوق الملكية



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - تنمة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

٢. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تنمة)

٧.٢ تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" (تنمة)

لم تقم المجموعة باستخدام الوسائل العملية لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) على تلك العقود التي سبق تصنيفها بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧)، وتفسير لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي الدولي للتقارير المالي (٤). عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، قامت المجموعة بتطبيق الوسائل العملية التالية:

- استخدام معدل خصم واحد على محفظة عقود إيجار ذات خصائص متشابهة إلى حد معقول.
- المحاسبة عن عقود الإيجار التشغيلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (١٧) كعقد إيجار قصير الأجل مع فترة عقد الإيجار المتبقية.
- أقل من ١٢ شهر كما في ١ يناير ٢٠١٩م.
- استثناء التكاليف المباشرة الأولية من قياس حق استخدام الأصول في تاريخ التطبيق الأولي.
- استخدام التقدير في تحديد مدة عقد الإيجار بالنسبة للعقود التي تتضمن خيارات تمديد أو إنهاء للعقد.
- خيار، وفقاً لفئة الأصل الأساسي، عدم فصل المكونات غير الإيجارية عن المكونات الإيجارية، وبدلاً من ذلك احتساب كل مكون إيجاري وأي مكونات غير إيجارية ذات علاقة كمكون إيجاري منفرد.

عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، اعترفت المجموعة بالتزامات عقود الإيجار وحق استخدام الأصول ذات العلاقة فيما يتعلق بعقود تم تحديدها كعقود إيجار بموجب مبادئ المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦). تم قياس التزامات عقود الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات عقد الإيجار المتبقية والمخصومة باستخدام معدل الاقتراض المتزايد بالشركة كما في ١ يناير ٢٠١٩م. كما تم قياس حق استخدام الأصول ذات العلاقة بمبلغ يساوي التزامات عقود الإيجار، والمعدل بمبلغ الدفعات المقدمة المتعلقة بعقد الإيجار هذا المعترف به في قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. كان المتوسط المرجح يعادل ٥% لمعدل الاقتراض المتزايد للمستأجر المطبق على التزامات عقود الإيجار في ١ يناير ٢٠١٩.

٨.٢ ملخص السياسات المحاسبية الجديدة

حق استخدام الأصول

يتم الاعتراف بعقد الإيجار كحق استخدام الأصول مع التزاماته المقابلة في التاريخ الذي تصبح فيه الأصول المستأجرة جاهزة للاستخدام من قبل المجموعة. يتم تخصيص كل دفعة من دفعات عقد الإيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل.

يتم الاعتراف بتكلفة التمويل في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة على مدى مدة الإيجار.

يتم استهلاك حق استخدام الأصول على مدى العمر الانتاجي للأصل ومدة عقد الإيجار، أيهما أقصر، وعلى أساس القسط الثابت.

يقاس حق استخدام الأصول بداية بالتكلفة وتتكون مما يلي:

- مبلغ القياس الأولي لالتزام عقد الإيجار،
- أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بدء عقد الإيجار ناقص أي حوافز إيجار مستلمة،
- أي تكاليف مباشرة أولية، و
- تكاليف الاسترداد، متى تنطبق.



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - تمة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

٢. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تمة)

٨.٢ ملخص السياسات المحاسبية الجديدة (تمة)

التزامات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بتسجيل التزامات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي تتم على مدى مدة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار مدفوعات ثابتة (بما فيها دفعات ثابتة في جوهرها) مطروحا منها أي حوافز إيجار قابلة للاستلام ومدفوعات الإيجار المتغيرة المعتمدة على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار ثمن ممارسة خيار الشراء عندما يكون هناك تيقن معقول بأن المجموعة ستمارسه ومدفوعات غرامات إلغاء عقد الإيجار في حال كانت شروط الإيجار تنص على ممارسة المجموعة لخيار الإلغاء. بالنسبة لمدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل، فإنها تسجل كمصروف في الفترة التي يتم الدفع خلالها. يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة المتضمن في عقد الإيجار أو معدل الاقتراض المتزايد بالمجموعة.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار ذات موجودات منخفضة القيمة

عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود بمدة إيجار ١٢ شهر أو أقل. الموجودات منخفضة القيمة هي البنود التي لا تفي بحدود الرسالة الخاصة بالمجموعة وتعتبر غير جوهرية لقائمة المركز المالي بالشركة ككل. يتم الاعتراف بمدفوعات عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة.

مدفوعات عقود الإيجار المتغيرة

تتضمن بعض عقود الإيجار مدفوعات متغيرة ترتبط بالاستخدام / الأداء للأصل المؤجر. يتم الاعتراف بهذه الموجودات في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة.

٣. حق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار

فيما يلي القيم الدفترية لحق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار بالمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ والحركات خلال الفترة:

التزامات عقود الإيجار	حق الاستخدام الأصول	التكلفة:
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
١٢,٢٨٤	١٢,٢١٤	في ١ يناير ٢٠١٩
-	(٤٧١)	الإطفاء
١١٩	-	مصروف الفائدة
(٥٧٥)	-	المدفوعات
١١,٨٢٨	١١,٧٤٣	في ٣١ مارس ٢٠١٩
٢,٣١٣		يطرح الجزء المتداول
٩,٥١٥		الجزء غير المتداول



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - تتمة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

٤. فئات الأصول المالية والإلتزامات المالية

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مراجعة ألف ريال سعودي	كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ غير مراجعة ألف ريال سعودي	
		الأصول المالية
		أصول مالية بالتكلفة المطفأة
		ذمم مدينة تجارية
		نقد ونقد مماثل
		إجمالي الأصول المالية بالتكلفة المطفأة
٢,١١٦,٠٠٥	٢,١٨٩,٧٧٦	
٦٧,٨١٣	٨٦,٠٠٢	
<u>٢,١٨٣,٨١٨</u>	<u>٢,٢٧٥,٧٧٨</u>	
		الإلتزامات المالية
		الإلتزامات المالية بالتكلفة المطفأة
		تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي
		إلتزامات عقود الإيجار
		مراوبات إسلامية قصيرة الأجل
		ذمم دائنة تجارية
		توزيعات أرباح غير مدفوعة
		مصاريف مستحقة والإلتزامات أخرى باستثناء الإيرادات غير
		المكتسبة والمقبوضات مقدما من العملاء
		مجموع الإلتزامات المالية بالتكلفة المطفأة
١٠٩,٥٥٨	١٠٩,٨٠٤	
-	٩,٥١٥	
١,٠٦٨,٩٥٨	١,٠٩٩,١٣٩	
١,٢٥٤,١٥٥	١,٢٣١,٥٣٥	
١٣,٥٧٤	١٣,٤٥٠	
٢٢,٠٣٢	٢١,٠٦٣	
<u>٢,٤٦٨,٢٧٧</u>	<u>٢,٤٨٤,٥٠٦</u>	

٥. رأس المال

بلغ رأس مال الشركة في ٣١ مارس ٢٠١٩ م مبلغ ٦٣٢,٤٠٠ مليون ريال سعودي، (٢٠١٨ م: ٦٣٢,٠٠٠ مليون ريال سعودي) مكون من ٦٣,٢٤٠ مليون سهم (٢٠١٨ م: ٦٣,٢٤٠ مليون سهم) مدفوع بالكامل قيمة السهم ١٠ ريال سعودي لكل سهم.

أوصى مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد في ٢٠ رجب ١٤٤٠ هـ الموافق ٢٧ مارس ٢٠١٩ م 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 المبقة بعد الحصول على موافقات الجهات المختصة والجمعية العامة غير العادية للمساهمين.

٦. الاحتياطي النظامي

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

٧. الاحتياطي العام

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



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - تمة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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، بلغ المحصل منها ١١٨,٥٦ مليون ريال سعودي حتى ٣١ مارس ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١١٨,٥٦ مليون ريال سعودي) متضمنة رسوم إدارية بمبلغ ١١,٨ مليون ريال سعودي. يظهر الرصيد بالصادفي من تكلفة المعاملة المطفئة والبالغة ٨,٧٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٩ مليون ريال سعودي). يستحق إجمالي التمويل السداد بعد فترة سماح على ستة عشر قسط نصف سنوية متتالية بدءاً من ١٥ شوال ١٤٤١ هـ الموافق ٧ يونيو ٢٠٢٠م و آخر دفعة بتاريخ ١٥ ربيع الثاني ١٤٤٩ هـ الموافق ١٦ سبتمبر ٢٠٢٧م. إن هذه التسهيلات مضمونة بسند لأمر ورهن وممتلكات والآات ومعدات الشركة التابعة كما تتضمن الاتفاقية بعض التعهدات المالية.

(ب) تمويل إسلامي قصير الأجل

لدى الشركة تسهيلات ائتمانية مع بنوك محلية بمبلغ ٢٣٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢٣٠ مليون ريال سعودي)، وقد تم سحب مبلغ ١٧٣,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٧٦ مليون ريال سعودي)، كما تم استخدام ٢٦ مليون ريال سعودي على شكل اعتمادات مستندية وخطابات ضمان (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢٦ مليون ريال سعودي). تحمل هذه التسهيلات تكاليف تمويل بأسعار السوق السائدة.

لدى سينكو فارما تسهيلات ائتمانية مع بنوك محلية بمبلغ ١,٩٧٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١,٩٠٠ مليون ريال سعودي) لتمويل عملياتها التشغيلية. تتضمن التسهيلات مزايا قصيرة الأجل وخطابات ضمان واعتمادات مستندية وقد تم سحب مبلغ ٨٦٢,٦ مليون ريال سعودي من هذه التسهيلات كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٨٤٠ مليون ريال سعودي). كما تم استخدام ٥٠٣ مليون ريال سعودي على شكل اعتمادات مستندية وخطابات ضمان (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٥٦٩ 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.

لدى أجا فارما للصناعات الدوائية تسهيلات ائتمانية مع بنك محلي بمبلغ ١٠٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٠٣ مليون ريال سعودي). وقد تم سحب مبلغ ٥٧,٢ مليون ريال سعودي من هذه التسهيلات كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٥٣ 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.

لدى الشركة الكيمائية للاستثمار التجاري تسهيلات ائتمانية مع بنك محلي بمبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: لا شيء). وقد تم سحب مبلغ ٥,٥ مليون ريال سعودي من هذه التسهيلات كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: لا شيء). كما تم استخدام ١٨ مليون ريال سعودي على شكل اعتمادات مستندية (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: لا شيء). 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.



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - تنمة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

٩. الإلتزامات المحتملة والارتباطات

اللتزامات محتملة

لدى المجموعة اعتمادات مستنديه قائمة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ بمبلغ ٣٤٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٣٦٨ مليون ريال سعودي) وخطابات ضمان بنكية بمبلغ ١٩٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢٢٧ مليون ريال سعودي) تم اصدارها في سياق الاعمال الاعتيادية للمجموعة.

ارتباطات رأسمالية

لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية قائمة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ تتعلق بأعمال رأسمالية تحت التنفيذ بقيمة ١٥٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٥٨ مليون ريال سعودي).

١٠. ربح السهم

يتم احتساب ربح السهم بناء على صافي ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة للفترتين المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠١٩ و٢٠١٨م 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 مصدرة.

الثلاثة اشهر المنتهية في

٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مراجعة)
٣٩,٣٠١	٥٦,٤١٨
٦٣,٢٤٠	٦٣,٢٤٠
٠,٦٢	٠,٨٩

صافي ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة
(الف ريال سعودي)

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
(الف سهم)

ربح السهم الأساسي والمخفض
(ريال سعودي)



الشركة الكيميائية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - تنمة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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.

قطاع المتفجرات ألف ريال سعودي	قطاع الأدوية والمستلزمات الطبية ألف ريال سعودي	قطاع إنتاج نترات الأمونيوم ألف ريال سعودي	المجموع ألف ريال سعودي	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مراجعة) الإيرادات الخارجية الإيرادات بين القطاعات صافي الإيرادات
٦٦,١٨٣	٧٦٩,٩٠٢	٢٨,٥٢٧	٨٦٤,٦١٢	
-	(٤,٠٩٤)	(١٨,١١٣)	(٢٢,٢٠٧)	
٦٦,١٨٣	٧٦٥,٨٠٨	١٠,٤١٤	٨٤٣,٤٠٥	
(٢,٧٢٣)	(٤,٥٨٢)	(١,٢١٥)	(٨,٥٢٠)	استهلاكات
(١)	(٧٩٠)	-	(٧٩١)	إطفاءات
(٥١,٧٥٦)	(٧٣٥,٧٨٦)	(٥,٨٥٦)	(٧٩٣,٣٩٨)	المصاريف الأخرى
١١,٧٠٣	٢٤,٦٥٠	٣,٣٤٣	٣٩,٦٩٦	ربح القطاع
٩١٩,٣٥٦	٣,١٨٦,٨٥٦	١٠٣,٧٨١	٤,٢٠٩,٩٩٣	كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مراجعة) أصول القطاع
٢٤٥,٦٨٤	٢,٣٨٦,٨٢٤	٩,٠٩٣	٢,٦٤١,٦٠١	التزامات القطاع

قطاع المتفجرات ألف ريال سعودي	قطاع الأدوية والمستلزمات الطبية ألف ريال سعودي	قطاع إنتاج نترات الأمونيوم ألف ريال سعودي	المجموع ألف ريال سعودي	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مراجعة) الإيرادات الخارجية الإيرادات بين القطاعات صافي الإيرادات
٧٩,٦٨٣	٧١١,٨٥٢	٢٠,٥٨٩	٨١٢,١٢٤	
-	(٢,٤٦٧)	(١٨,٤٧٦)	(٢٠,٩٤٣)	
٧٩,٦٨٣	٧٠٩,٣٨٥	٢,١١٣	٧٩١,١٨١	
(٢,٤٥٨)	(١,٧٥٠)	(١,١٩٦)	(٥,٤٠٤)	استهلاكات
(٢٣)	(٦٩٥)	-	(٧١٨)	إطفاءات
(٥٦,٧٨٠)	(٦٧١,٥٤٨)	٥٩	(٧٢٨,٢٦٩)	(المصاريف) الإيرادات الأخرى
٢٠,٤٢٢	٣٥,٣٩٢	٩٧٦	٥٦,٧٩٠	ربح القطاع
٨٧٥,٨٥٠	٣,١٧٦,٨٣٧	١٠٥,٣١٧	٤,١٥٨,٠٠٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مراجعة) أصول القطاع
٢٣٧,٧٥٤	٢,٣٧٦,٩٩٠	١٤,٥٦٤	٢,٦٢٩,٣٠٨	التزامات 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 للأصول والالتزامات 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

تعرض 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.

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.

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 منظم واتخاذ تدابير تصحيحية عند الحاجة. إن جميع التمويلات تكون بالأسعار المعروضة بين البنوك السعودية (ساببور) وعمولات ثابتة، وحيث أن التغيرات في أسعار الساببور ليست ذات أهمية نسبية فإنه لم يتم الإفصاح عن تحليل حساسية أسعار العملات.



١٢. مخاطر الأدوات المالية (تنمة)

مخاطر العملات

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 جوهريّة.

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.

مخاطر السيولة

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

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

مخاطر التركيزات 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 وفقاً لذلك.

١٣. اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تم الموافقة على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من قبل من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢ رمضان ١٤٤٠ هـ الموافق يوم ٧ مايو ٢٠١٩ م.

