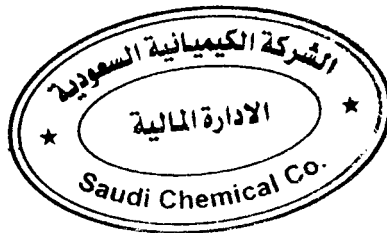


الشركة الكيمائية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م  
وتقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين



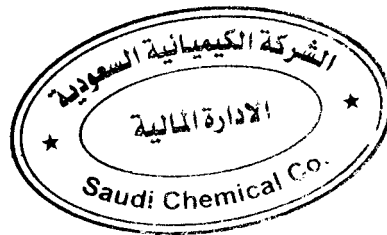
عضو مجلس الإدارة المفوض  
د. محمد سعود البدر

المدير العام  
د. محمد سعود البدر

مدير الإدارة المالية  
ماجد أحمد قويدر

الشركة الكيمائية السعودية (شركة مساهمة سعودية)  
فهرس القوائم المالية المر حة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

<u>صفحة</u>	<u>المحتويات</u>
٨ - ٢	تقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين
٩	قائمة المركز المالي الموحدة
١٠	قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة
١١	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٢	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤٧ - ١٣	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



**تقرير مراجعي الحسابات المستقلين  
حول القوائم المالية الموحدة****الى السادة المساهمين  
الشركة الكيمائية السعودية  
شركة مساهمة سعودية\*****الرياض = المملكة العربية السعودية****الرأي**

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية الموحدة للشركة الكيمائية السعودية ("الشركة") والشركات التابعة لها (بشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة")، والمشتمة على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وكل من قائمة 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.

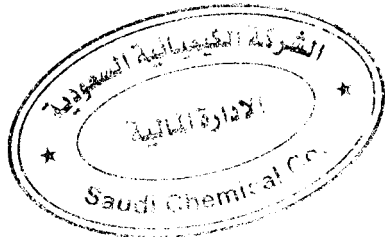
وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

**إسناد الرأي**

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة لاحقاً في هذا التقرير ضمن فقرة "مسؤوليات مراجعي الحسابات حول مراجعة القوائم المالية". ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لمتطلبات آداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما قمنا أيضاً بمسؤوليات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لإبداء رأينا.

**أمور المراجعة الرئيسية**

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية الجوهرية عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً عن تلك الأمور. تتضمن أمور المراجعة الرئيسية ما يلي:



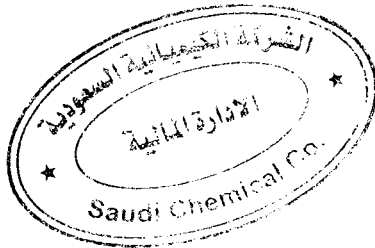
**أصدر المراجعة الرئيسية (تتمة)**

(١) التحول الي المعايير الدولية للتقارير المالية	
أمر المراجعة الرئيسية	كيفية مراجعة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
قامت المجموعة بإعداد قوائمها المالية الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في المملكة العربية السعودية (المعايير السابقة) لكافة السنوات السابقة بما في ذلك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. طبقت المجموعة المعايير الدولية للتقارير المالية بدأ من ١ يناير ٢٠١٧م، وكذلك طبقت المجموعة المعيارين الدوليين للتقارير المالية رقمي (٩) و(١٥) في ذات الوقت.	- تتضمن إجراءاتنا ما يلي: النظر في إجراءات تحديد جميع التعديلات اللازمة للأرصدة الافتتاحية وأرصدة المقارنة: فحص تصنيف الإدارة لحصصها ذات الأهمية في منشآت تطابق تحليلات الإدارة مع اتفاقيات المساهمين واية اتفاقيات أخرى، ومفهوم السهولة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) وشروطه (القوائم المالية الموحدة) والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١) (الترتيبات المشتركة) ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ (الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة):
إن هذه القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م هي أول قوائم مالية سنوية موحدة للمجموعة معدة طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.	- فحص انتقادي لمنهجية الإدارة في التقديرات، بما في ذلك تقديرات العمر الانتاجي للممتلكات والآلات والمعدات وقيمتها كخردة:
قامت المجموعة بإعداد هذه القوائم المالية الموحدة السنوية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وكذلك عرض بيانات فترة المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) المعتمد في المملكة العربية السعودية، تم إعداد قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦م (تاريخ التحول) بعد إدخال التسيويات المطلوبة لتعكس التحول من المعايير السابقة إلى المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.	- اختيار هذه التقديرات مع المشورة من خبراء الإدارة، ومقارنة العمر الإنتاجي مع شروط ضمان المصنّع ما امكن، ومقارنتها بتقديرات الصناعة المشابهة للمجموعات:
يتميز التحول الي المعايير الدولية للتقارير المالية من أمور المراجعة الرئيسية نظراً لأهمية الأساس المحاسبي في عرض القوائم المالية وإعدادها.	- فحص واختبار التغييرات الضرورية في العمليات التجارية فيما يتعلق بتوقيت وكمية الاعتراف بالايادات.
راجع الإيضاح (٢- ١) لبيان الإلتزام والإيضاح (٢٦) للإفصاحات ذات الصلة.	



**أمر المراجعة الرئسية (تمة)**

٢) الاعتراف بالإيراد	
أمر المراجعة الرئسية	كيفية مراجعة الأمر الرئسي في مراجعتنا
<p>يتمثل الإيراد في بيع السلع وتقديم الخدمات يتم قياس الإيرادات على أساس الشروط المحددة في العقد مع العميل ويستند المبالغ المحصلة نيابة عن طرف ثالث. طبقت المجموعة في ١ يناير ٢٠١٧، مبعكراً المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء. وتقوم المجموعة بالاعتراف بالإيرادات عند تحويل السيطرة على السلعة أو الخدمة إلى العميل بما يتماشى مع متطلبات هذا المعيار.</p> <p>يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع السلع في حالة تحويل السيطرة على المنتجات للعميل، أو عندما يتم تسليم المنتجات إلى العميل، أو أن يكون للعميل حرية التصرف الكاملة في طرق وسعر بيع المنتجات وبيع السلع، وأن لا يوجد أي التزام غير منفذ يمكن أن يؤثر على قبول العميل للمنتجات. ويتم الاعتراف بالإيرادات من تقديم الخدمات خلال فترة تقديم الخدمة.</p> <p>يعتبر الاعتراف بالإيراد من أمور المراجعة الرئسية حيث أن توقيت ومقدار الإيرادات للتعرف بها في الفترة المالية يمكن أن يكون له تأثير مادي على الأداء المالي.</p>	<p>- تتضمن إجراءاتنا ما يلي:</p> <p>- الأخذ بعين الاعتبار ملائمة الاعتراف بالإيراد وفقاً لسياسات المجموعة، بما في ذلك تلك المرتبطة بالخصومات وتقييم مدى الالتزام بالالتزام بالحاسبية المطبقة:</p> <p>- اختبارنا تصميم وهائية ضوابط الرقابة الداخلية المطبقة بالمجموعة من خلال دورة الإيرادات:</p> <p>- اختبارنا عمليات المبيعات التي تمت قبل وبعد تاريخ التركيز المالي الموحد لتقييم ما إذا كانت الإيرادات للتعرف بها مثبتة في الفترة الصحيحة:</p> <p>- كما قمنا بعمل فحص تحليلي للإيرادات بالاعتماد على اتجاهات المبيعات الشهرية وهوامش الربح.</p>
راجع الإيضاح (٣- ١٧) للسياسات المحاسبية وإيضاح (١٧) للإفصاحات ذات الصلة.	

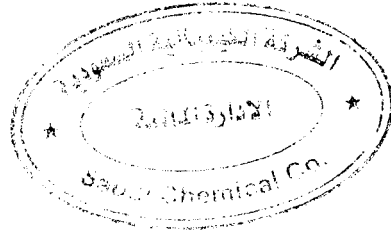


أصول المراجعة الرئيسية	كيفية مراجعة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل وتقوم البرة للمجموعة، عند الضرورة، بتكوين مخصص للمخزون بطيء الحركة. تقوم الإدارة بتقدير مستوى التقدم للمخزون مع الأخذ في الاعتبار طبيعته وعمره وعوامل البيع الأخرى. تقوم الإدارة بمراجعة تقييم المخزون بفرض تخفيض المخزون الزائدة عن القيمة المتوقع تحققها.	- تتضمن إجراءاتنا ما يلي: تقييم تصميم وتنفيذ الضوابط الرقابية للمجموعة، واختبار كفاءتها حول تقدير ومراقبة مخصص المخزون بطيء الحركة؛ اختبار صحة تقارير أعمار المخزون التي تستخدمها الإدارة في تقييم مخصص المخزون بطيء الحركة؛ التحقق من أن مخصص المخزون يتماشى مع سياسات المجموعة وبناءً على تقارير أعمار المخزون؛ الاستفسار عن أي مخزون راكد أو بطيء الحركة؛ اختبار صافي القيمة القابلة للتحقق لمخزون البضاعة التامة للتحقق مما إذا تم تقييمه وفقاً للتكلفة و صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.
يتميز تقييم المخزون من أمور المراجعة الرئيسة نظراً للأحكام والافتراضات الهامة التي تستخدمها الإدارة عند تحديد مخصص المخزون بطيء الحركة وتخفيض المخزون اللازم بناءً على تقييم صافي القيمة القابلة للتحقق.	

راجع الإيضاح (٢-٩) للسياسات المحاسبية وإيضاح (٨) للإفصاحات ذات الصلة.



٤) مخصص الذمم التجارية المدينة	
أمور المراجعة الرئيسية	كيفية مراجعة الأمر الرئيسي في مراجعتها
<p>تدرج الذمم المدينة التجارية بالتكلفة المطلقة مطروح منها مخصصات مناسبة للمبالغ المقدرة غير القابلة للإسترداد، تقوم الإدارة بتقدير المبالغ غير القابلة للإسترداد باستخدام طريقة الخسارة الائتمانية المتوقعة. يتم شطب الذمم المدينة التجارية الفردية عندما ترى الإدارة أنه لا يمكن تحصيلها.</p> <p>وقد اعتبرنا الذمم التجارية المدينة من أمور المراجعة الرئيسية لأنه قد يؤثر جوهريا على أداء المجموعة وموجودات المجموعة.</p>	<p>- تتضمن إجراءاتنا ما يلي:</p> <p>- اختبار دقة واكتمال نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة التي تعدده الإدارة لتقدير الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها:</p> <p>- تقييم التخطيط والتنفيذ واختبار فعالية ضوابط المجموعة حول تقدير ورصد مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها:</p> <p>- اختبار مدى صحة تقارير اعمار الذمم المدينة التجارية التي تستخدمها الإدارة في تقدير مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها:</p> <p>- التحقق من أن مخصص الذمم المدينة يتطابق مع سياسات المجموعة بناءً على تقارير اعمار الذمم المدينة:</p> <p>- الإستفسار عن أي شطب من الذمم المدينة.</p>
راجع الإيضاح (٣- ١٠) للسياسات المحاسبية وإيضاح (٧) للإفصاحات ذات الصلة.	



### معلومات أخرى

إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى في التقرير السنوي ككل من تقرير مجلس الإدارة وتقرير حوكمة الشركات ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات. لا يشمل رأينا عن القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى وكذلك لا نعبر عن أي شكك من نتائج التأكيدات في هذا الشأن.

فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسئوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك، يتم النظر إذا ما كانت المعلومات الأخرى غير متفقة مع القوائم المالية الموحدة أو معرفتنا التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة، أو ما يبدو على خلاف ذلك أن يكون خطأ جوهرياً. وإذا تم الاستنتاج، من خلال العمل الذي قمنا به، أن هناك أخطاء هامه ضمن هذه المعلومات الأخرى فإننا مطالبون بالإبلاغ عن هذه الحقيقة. وليس لدينا ما نذكره في هذا الصدد.

### مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة بخصوص القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة/المجموعة على الاستمرارية، وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ما لم تعتزم إدارة الشركة/المجموعة تصفية الشركة/المجموعة أو إيقاف عملياتها التشغيلية، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

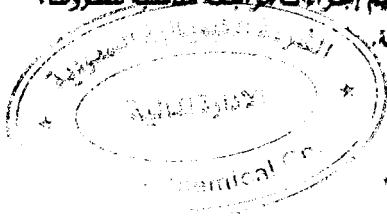
إن الأشخاص المكلفون بالحوكمة وخاصة لجنة المراجعة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقارير المالية للشركة/المجموعة.

### مسئوليات مراجعي الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معتول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تتشكل خالية من أية أخطاء جوهرية سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجعي الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المقبول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستتكشف دائماً عن أخطاء جوهرية عندما تكون موجودة. ويمكن أن تنشأ الأخطاء عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معتول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والحفاظ على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف أية أخطاء جوهرية ناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة/المجموعة.





### مسؤوليات مراجعي الحسابات من مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتم)

- تفهيم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
  - الاستنتاج حول مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة ، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ، وفيما إذا كان هنالك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة/المجموعة على الاستمرارية وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري ، فإنه يتمين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة ، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية ، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك ، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الشركة/المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تفهيم العرض العام وهيكلي ومحتوى القوائم المالية الموحدة ، بما في ذلك الإفصاحات ، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تظهر المعاملات والأحداث 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 التوجيه والإشراف واداء مراجعة المجموعة. ونبقى المسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة ، من بين أموراً أخرى ، بنطاق عملية المراجعة والتوقيت المخطط لها وكذلك الملاحظات الهامة الناتجة عنها ، بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.
- لقد زدونا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال ، وتم إبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا ، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.
- ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة ، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية ، وبناءً على ذلك تُعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر ، أو عندما ، في ظروف نادرة للغاية ، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تضوق التبعات السلبية لفضلك فوائدها المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

### التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

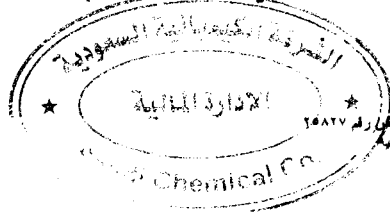
في رأينا أن القوائم المالية الموحدة كصكل تتفق مع أحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه

جمال محمد العمري  
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٣١



التاريخ: ٢٤ جمادى الآخرة ١٤٢٩هـ  
الموافق: ١٢ مارس ٢٠١٨م

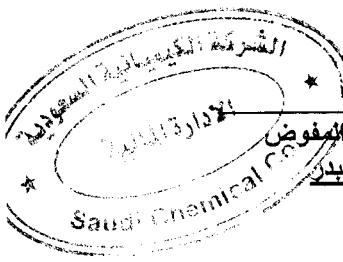


الشركة الكيمائية السعودية (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

كما في ١ يناير ٢٠١٦م ألف ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ألف ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ألف ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
				الموجودات غير المتداولة
١٧٦,٨٣٥	١٩٣,٤٩٩	٢٠٦,٣٥٨	٤	ممتلكات وآلات ومعدات
١٨٧,٤٦٤	٢١١,٦٢٣	٢٨٤,٥٤٧	٤	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
١٥,٠٩٠	١٠,٩٦٧	٨,٥١٠		موجودات غير ملموسة
٤٦٩,٨٠٧	٤٦٩,٨٠٧	٤٦٩,٨٠٧	٥	شهرة
٨٤٩,١٩٦	٨٨٥,٨٩٦	٩٦٩,٢٢٢		
				الموجودات المتداولة
٩٩,٣٥٧	٣١,٠٤٧	٧٩,٥٢١	٦	نقد ونقد مماثل
١,٦٥١,٧٩١	١,٥٠٣,٨١٢	١,٥٨٦,١٩٧	٧	ذمم مدينة تجارية
٦١٢,٢٨٥	٨٠٩,١٥٢	٨٩٩,٦٨٩	٨	مخزون
٤٧,٩٧٨	٥٤,٢٩٩	٦٤,١٣٢	٩	دفعات مقدمة وموجودات أخرى
-	٣٤٥	٣٦	١٠	مطلوب من أطراف ذات علاقة
٢,٤١١,٤١١	٢,٣٩٨,٦٥٥	٢,٦٢٩,٥٧٥		
٢,٢٦٠,٦٠٧	٢,٢٨٤,٥٥١	٢,٥٩٨,٧٩٧		إجمالي الموجودات
				المطلوبات وحقوق الملكية
				حقوق الملكية
٦٣٢,٤٠٠	٦٣٢,٤٠٠	٦٣٢,٤٠٠	١	رأس المال
٢٩٥,٦٨٩	٣٠٩,٤٧١	٣١٦,٢٠٠	١١	احتياطي نظامي
٣٠٠,٠٠٠	٣٤٠,٠٠٠	٣٤٠,٠٠٠	١٢	احتياطي عام
٣٢٦,٣٥٤	١٨٥,٦٦٤	١٩٤,٨٦٨	١٢	أرباح مبقاة
١,٥٥٤,٤٤٣	١,٤٦٧,٥٣٥	١,٤٨٣,٤٦٨		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
٥,٢٠٤	٥,٣٣٢	٥,٥٨٨		حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٥٥٩,٦٤٧	١,٤٧٢,٨٦٧	١,٤٨٩,٠٥٦		مجموع حقوق الملكية
				المطلوبات غير المتداولة
-	٧٨,٧٥٠	٧٨,٧٥٠	(١٣)١	تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي
٥٧,٢٥٢	٥٦,٨٣٦	٦١,١٤٠	١٤	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥٧,٢٥٢	١٣٥,٥٨٦	١٣٩,٨٩٠		
				المطلوبات المتداولة
٥٨٩,٤٦٦	٧٤٣,٦٩٣	٨٨٢,٢٢٥	(ب)١٣	مرابحاث إسلامية قصيرة الأجل
٩٤٤,٤٢٨	٨١٣,٤٠٢	٩٧١,٧٠٤		ذمم دائنة تجارية
٨٣,٢٨٢	٩٢,٠٧٤	٩٠,٤١٥	١٥	مستحقات ومطلوبات أخرى
٢٦,٥٣٢	٢٦,٩٢٩	٢٥,٥٠٧	١٦	الزكاة وضريبة الدخل المستحقة
١,٦٤٣,٧٠٨	١,٦٧٦,٠٩٨	١,٩٦٩,٨٥١		
١,٧٠٠,٩٦٠	١,٨١١,٦٨٤	٢,١٠٩,٧٤١		إجمالي المطلوبات
٢,٢٦٠,٦٠٧	٢,٢٨٤,٥٥١	٢,٥٩٨,٧٩٧		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية



تعتبر الإيضاحات المرفقة من الإيضاح رقم ١ حتى رقم ٢٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

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 والخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	إيضاح
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٢,١٤٣,٠٦٣ (١,٧٥٥,٤٩٨)	٢,٤٨١,٥٦٩ (٢,٠٨٦,٠٦٤)	١٧ إيرادات تكلفة الإيرادات
٣٨٧,٥٦٥	٣٩٥,٥٠٥	مجمل الربح
(٩١,٢٤٦)	(٩٨,٩٩١)	١٨ مصروفات بيعيه وتسويقية
(١٠٢,٣٤١)	(١٠٧,٤٦٢)	١٩ مصروفات عمومية وإدارية
١٩٣,٩٧٨	١٨٩,٠٥٢	الربح من العمليات
(٢٤,٨٠٤)	(٢٤,٣٠٢)	١٣ مصاريف تمويلية لمراجحات إسلامية
٢,٠١٦	٢,١٥٩	إيرادات أخرى - صافي
(١٠,٣٤١)	-	فروق تحويل أسعار صرف العملات الأجنبية
١٦٠,٨٤٩	١٦٦,٩٠٩	الربح قبل الزكاة والضريبة
(١٠,١٠٠)	(٨,١٥٠)	١٦ مصروف الزكاة للشركة
(١٥,٤٣٩)	(١٥,٦٦١)	مصروف الزكاة والضريبة للشركات التابعة
١٣٥,٣١٠	١٤٣,٠٩٨	صافي ربح السنة
-	٢٧١	١٤ الإيرادات الشاملة الأخرى
١٣٥,٣١٠	١٤٣,٣٦٩	إجمالي الدخل الشامل للسنة
١٣٤,٤٣٢	١٤٢,٤١٣	صافي الربح وإجمالي الدخل الشامل للسنة العائد إلى:
٨٧٨	٩٥٦	ملاك الشركة الأم
١٣٥,٣١٠	١٤٣,٣٦٩	الحصص غير المسيطرة
٢,١٣	٢,٢٥	٢٠ صافي ربح السهم (بالريال السعودي)، على أساس
٢,١٣	٢,٢٥	٢٠ صافي ربح السنة العائد لمساهمي الشركة الأم:
		- الأساسي
		- المنخفض



تعتبر الإيضاحات المرفقة من الإيضاح رقم ١ حتى رقم ٢٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

عضو مجلس الإدارة المفوض

د. محمد سعود البدر

المدير العام ١٠

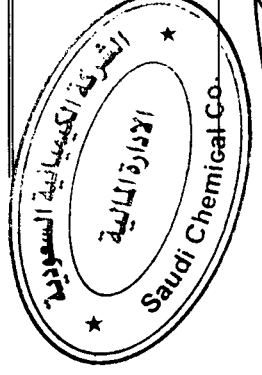
د. محمد سعود البدر

مدير الإدارة المالية

ماجد أحمد قويدر

الشركة الكيمائية السعودية (شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

		حصص ملكية الشركة الأم											
	مجموع حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	الفريق سعودي	مجموع	الفريق سعودي	أرباح مبقاة	احتياطي عام	احتياطي نظامي	الفريق سعودي	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	الفريق سعودي	رأس المال
	الفريق سعودي	الفريق سعودي	الفريق سعودي	الفريق سعودي	الفريق سعودي	الفريق سعودي	الفريق سعودي	الفريق سعودي	الفريق سعودي	الفريق سعودي	الفريق سعودي	الفريق سعودي	الفريق سعودي
١	١,٥٥٩,٦٤٧	٥,٢٠٤	١,٥٥٤,٤٤٣	٣,٢١٦,٣٥٤	٣,٢١٦,٣٥٤	٣,٢١٦,٣٥٤	٣,٢١٦,٣٥٤	٣,٢١٦,٣٥٤	٣,٢١٦,٣٥٤	٣,٢١٦,٣٥٤	٣,٢١٦,٣٥٤	٣,٢١٦,٣٥٤	٦٣٢,٤٠٠
٢	٣٥,١٣٠	٧٧٧	٣٤,٣٥٣	٣٤,٣٥٣	٣٤,٣٥٣	٣٤,٣٥٣	٣٤,٣٥٣	٣٤,٣٥٣	٣٤,٣٥٣	٣٤,٣٥٣	٣٤,٣٥٣	٣٤,٣٥٣	-
٣	٣٥,١٣٠	٧٧٧	٣٤,٣٥٣	٣٤,٣٥٣	٣٤,٣٥٣	٣٤,٣٥٣	٣٤,٣٥٣	٣٤,٣٥٣	٣٤,٣٥٣	٣٤,٣٥٣	٣٤,٣٥٣	٣٤,٣٥٣	-
٤	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٥	(٢٢٢,٠٩٠)	(٧٥٠)	(٢٢١,٣٤٠)	(٢٢١,٣٤٠)	(٢٢١,٣٤٠)	(٢٢١,٣٤٠)	(٢٢١,٣٤٠)	(٢٢١,٣٤٠)	(٢٢١,٣٤٠)	(٢٢١,٣٤٠)	(٢٢١,٣٤٠)	(٢٢١,٣٤٠)	-
٦	١,٤٧٢,٨٦٧	٥,٣٣٢	١,٤٦٧,٥٣٥	٣,٢١٦,٣٥٤	٣,٢١٦,٣٥٤	٣,٢١٦,٣٥٤	٣,٢١٦,٣٥٤	٣,٢١٦,٣٥٤	٣,٢١٦,٣٥٤	٣,٢١٦,٣٥٤	٣,٢١٦,٣٥٤	٣,٢١٦,٣٥٤	٦٣٢,٤٠٠
٧	١,٤٧٢,٨٦٧	٥,٣٣٢	١,٤٦٧,٥٣٥	٣,٢١٦,٣٥٤	٣,٢١٦,٣٥٤	٣,٢١٦,٣٥٤	٣,٢١٦,٣٥٤	٣,٢١٦,٣٥٤	٣,٢١٦,٣٥٤	٣,٢١٦,٣٥٤	٣,٢١٦,٣٥٤	٣,٢١٦,٣٥٤	٦٣٢,٤٠٠
٨	٤٣,٠٧٦	٩٥٦	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	-
٩	٤٣,٠٧٦	٩٥٦	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	-
١٠	٤٣,٠٧٦	٩٥٦	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	-
١١	٤٣,٠٧٦	٩٥٦	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	-
١٢	٤٣,٠٧٦	٩٥٦	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	-
١٣	٤٣,٠٧٦	٩٥٦	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	-
١٤	٤٣,٠٧٦	٩٥٦	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	-
١٥	٤٣,٠٧٦	٩٥٦	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	-
١٦	٤٣,٠٧٦	٩٥٦	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	-
١٧	٤٣,٠٧٦	٩٥٦	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	-
١٨	٤٣,٠٧٦	٩٥٦	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	-
١٩	٤٣,٠٧٦	٩٥٦	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	-
٢٠	٤٣,٠٧٦	٩٥٦	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	-
٢١	٤٣,٠٧٦	٩٥٦	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	-
٢٢	٤٣,٠٧٦	٩٥٦	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	-
٢٣	٤٣,٠٧٦	٩٥٦	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	-
٢٤	٤٣,٠٧٦	٩٥٦	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	-
٢٥	٤٣,٠٧٦	٩٥٦	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	-
٢٦	٤٣,٠٧٦	٩٥٦	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	-
٢٧	٤٣,٠٧٦	٩٥٦	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	-
٢٨	٤٣,٠٧٦	٩٥٦	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	-
٢٩	٤٣,٠٧٦	٩٥٦	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	-
٣٠	٤٣,٠٧٦	٩٥٦	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	-
٣١	٤٣,٠٧٦	٩٥٦	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	٤٢,١٢٠	-



تعتبر الإيضاحات المرفقة من الإيضاح رقم ١ حتى رقم ٢٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

مدير الإدارة المالية  
ماجد أحمد قويدر

المدير العام  
د. محمد سعود البدر

عضو مجلس الإدارة المفوض  
د. محمد سعود البدر

الشركة الكيمائية السعودية (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
١٦٠,٨٤٩	١٦٦,٩٠٩	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</b>
		ربح السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الملكية غير المسيطرة
		تعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الملكية غير المسيطرة لصافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية:
٢١,٥٦٠	١٩,٢٧٩	استهلاكات
١,٤٩٩	٤,٣٥٠	إطفاءات
(١,٣٨٠)	(٢٥٣)	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
١٠,٣٤١	-	خسارة إعادة تقييم العملات الأجنبية
٥,٠٠١	٦,١٦٠	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها - صافي
١,١٩٥	١,٠٠٠	مخصص مخزون بطيء الحركة - صافي
		<b>(الزيادة)/النقص في الموجودات التشغيلية:</b>
١٤٢,٩٧٨	(٨٨,٥٤٥)	ذمم مدينة تجارية
(١٩٨,٠٦٢)	(٩١,٥٣٧)	مخزون
(٤,٨٦٢)	(٩,٨٣٣)	دفعات مقدمه وموجودات أخرى
(٣٤٥)	٣٠٩	مطلوب من / إلى أطراف ذات علاقة، صافي
		<b>الزيادة/(النقص) في المطلوبات التشغيلية:</b>
(١٣١,٠٢٦)	١٥٨,٣٠٢	ذمم دائنة تجارية
٨,٣١٣	(١,٨٩٣)	مستحقات ومطلوبات أخرى
(٤١٦)	٤,٥٧٥	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٥,٦٤٥	١٦٨,٧٢٣	صافي النقد الناتج من العمليات
(٢٥,١٤٢)	(٢٥,٢٣٣)	الزكاة وضريبة الدخل - المدفوعة
(٩,٤٩٧)	١٤٣,٤٩٠	صافي النقد الناتج / (المستخدم) في العمليات
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(٦١,١٤٩)	(١٠٥,٧٢٥)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ
-	(١,٨٩٣)	إضافات موجودات غير ملموسة
٢,٧٧٠	١,٠١٦	المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٥٨,٣٧٩)	(١٠٦,٦٠٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
١٥٤,٢٢٧	١٣٨,٥٣٢	التغير في المrabحات الإسلامية قصيرة الأجل
٦٦,٩٥٠	-	صافي الحركة في تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي
(٢٢١,٦١١)	(١٣٦,٩٤٦)	توزيعات أرباح مدفوعة (بما فيها حقوق الملكية غير المسيطرة)
(٤٣٤)	١١,٥٨٦	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(٦٨,٣١٠)	٤٨,٤٧٤	صافي التغير في النقد والنقد المماثل
٩٩,٣٥٧	٣١,٠٤٧	النقد والنقد المماثل في بداية السنة
٣١,٠٤٧	٧٩,٥٢١	النقد والنقد المماثل في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من الإيضاح رقم ١ حتى رقم ٢٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

١٢

عضو مجلس الإدارة المفوض  
د. محمد سعود البدر

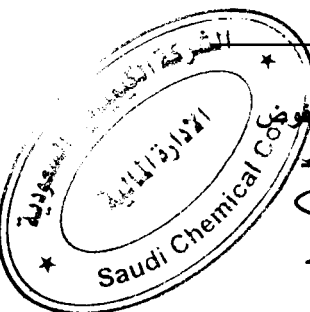
المدير العام  
د. محمد سعود البدر

مدير الإدارة المالية  
ماجد أحمد قويدر









## الشركة الكيمائية السعودية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧م

### ١- الوضع القانوني وطبيعة العمليات

إن الشركة الكيمائية السعودية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الرياض بالملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٦١١١ 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:

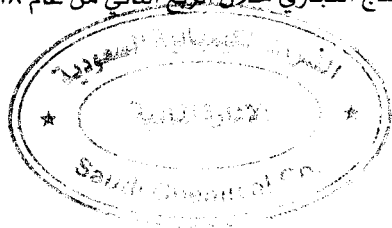
ص.ب ٢٦٦٥ الرياض ١١٤٦١،

المملكة العربية السعودية

تتضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة حسابات الشركة وشركاتها التابعة التالية:

نسبة الملكية الفعلية كما في ٢١ ديسمبر		بلد التأسيس	الشركة التابعة
٢٠١٦م	٢٠١٧م		
٪٩٩	٪٩٩	السعودية	الشركة السعودية العالمية للتجارة (سيتكو فارما)
٪١٠٠	٪١٠٠	جمهورية مصر العربية	شركة السويس العالمية للنفقات (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 مستمر، ويتوقع البدء بالإنتاج التجاري خلال الربع الثاني من عام ٢٠١٨م.



## الشركة الكيمياء السعودية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ د. سبتمبر ٢٠١٧م

### ٢- أساس الإعداد

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

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRS) المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وتم تطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى" في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة، راجع الإيضاح رقم ٢٦ الذي يوضح أثر تطبيق هذه المعايير على القوائم المالية الموحدة.

قامت المجموعة بإعداد قوائمها المالية الموحدة وفقا للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لجميع الفترات إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. إن القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، مقارنة بمعلومات السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م هي القوائم المالية الأولى للمجموعة المعدة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية، الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. راجع ايضاح ٢٦ لشرح كيفية تأثير التحول من المعايير المحاسبية المتعارف عليها بالملكة العربية السعودية إلى المعايير الدولية للتقارير المالية وعلى المركز المالي للمجموعة والأداء المالي.

#### ٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة باستخدام اسس القياس المحددة من قبل المعايير الدولية للتقارير المالية والمعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لكل نوع من الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. تعرض المجموعة قائمة المركز المالي على اساس متداول وغير متداول. تم اعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية.

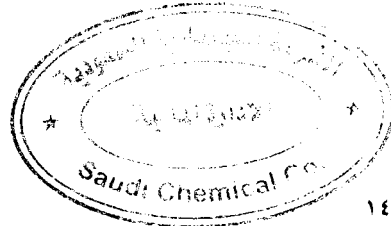
تبدأ السنة المالية للشركة في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

#### ٢-٣ أساس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما هو مبين في إيضاح ١. تتحقق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة لعوائد متغيرة، أو لديها الحق فيها، من خلال ارتباطها بالشركة المستثمر فيها، ولديها القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها.

يتم توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة، ويتم التوقف عن التوحيد عندما تقعد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة. يتم إدراج الأصول والإيرادات والمصروفات الخاصة بالشركة التابعة التي تم امتلاكها أو بيعها خلال الفترة ضمن القوائم المالية الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ فقدان المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. إن الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر يعود الى مساهمي الشركة الأم للمجموعة وحقوق الملكية غير المسيطرة.

يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين اعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.



الشركة الكيمايائية السعودية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٣- ملخص أهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص أهم السياسات المحاسبية التي تطبقها المجموعة عند إعداد القوائم المالية الموحدة:

٣-١ المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية

فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية التي لم تصبح سارية المفعول بعد ولكن تم اعتمادها مبكرا من قبل المجموعة

(أ) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥

اختارت المجموعة التبني المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥. واستنادا إلى الأحكام الانتقالية المنصوص عليها في المعيار فإن تاريخ ١ يناير ٢٠١٧م هو تاريخ التطبيق الأولي. وعلاوة على ذلك، اختارت المجموعة الطريقة بأثر رجعي كامل بالإضافة إلى الطرق العملية التالية:

- لم يتم إعادة تعديل العقود المنجزة التي بدأت وتنتهي في نفس فترة القوائم المالية .
- تم استخدام سعر المعاملة في تاريخ إكمال العقد بدلا من إعادة تقدير القيمة المتغيرة للفترات المقارنة.

(ب) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩

وفقا لمتطلبات المعيار، تم تطبيق متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ بأثر رجعي.

المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية التي لم تصبح سارية المفعول ولم يتم تطبيقها في وقت مبكر من قبل المجموعة

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار - الجديدة (يسري على الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م)

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ (عقود الإيجار) كيفية إثبات وقياس وعرض والإفصاح عن عقود الإيجار. يوفر المعيار نموذج محاسبة واحد للمستأجر يتطلب منه الاعتراف بالموجودات والمطلوبات لجميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة الإيجار ١٢ شهرا أو أقل أو كان الأصل ذو قيمة منخفضة. ويستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار باعتبارها عقود تشغيلية أو تمويلية، حيث أن نهج المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ في المحاسبة من جهة المؤجر بقي بشكل جوهري دون تغيير عن سابقه، معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧. لم تقم الإدارة بعد بتقييم أثر هذا المعيار الجديد على القوائم المالية للشركة.

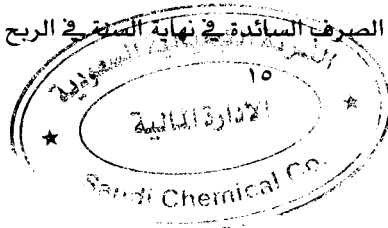
٣-٢ ترجمة العملات الأجنبية

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالألف ريال سعودي إلا في الحالات التي تم تحديد ها وهي العملة الرئيسية للشركة. وتستخدمها جميع الشركات التابعة، باستثناء شركة سينكو (التي تستخدم الدولار الأمريكي كعملة لإعداد التقارير، والعملة المرتبطة بالريال السعودي) أيضا الريال السعودي كعملة للتقارير.

معاملات وأرصدة العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات (سعر الصرف الفوري). يتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية تلك المعاملات ومن إعادة قياس البنود النقدية بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة في الربح أو الخسارة.





## الشركة الكيمائية السعودية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

#### ٣-٢ ترجمة العملات الأجنبية

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

#### ٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تدرج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم و / أو خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. وتشمل هذه التكلفة تكلفة استبدال أجزاء من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشاريع التشييد الطويلة الأجل إذا استوفيت معايير الاعتراف. وعند الحاجة إلى استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات على فترات، تقوم المجموعة بإدراج هذه الأجزاء كموجودات فردية ذات أعمار إنتاجية محددة وتستهلكها وفقا لذلك. وبالمثل، عندما يتم إجراء الفحص الرئيسي، يتم إثبات تكلفتها في القيمة الدفترية للآلات والمعدات كبديل إذا تم استيفاء معايير الاعتراف. يتم إثبات جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل عند تكبدها. يتم إدراج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإلغاء تشغيل الأصل بعد استخدامه في تكلفة الأصل المعني في حالة استيفاء معايير إثبات المخصص.

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

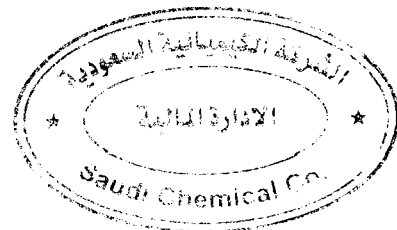
#### عدد السنوات

٣٣	المباني
٢٠	تكلفة البنية التحتية
١٠ - ٣٣ (مدة الايجار او العمر الانتاجي، أيهما أقل)	تحسينات على العقارات المستأجرة
٧ - ١٠	الآلات ومعدات
٧ - ١٠	اثاث وتجهيزات المكاتب
٤	سيارات ومعدات النقل

يتم حذف بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات عند استبعاده أو عندما لا يتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يتم احتساب أي أرباح أو خسائر ناتجة عن حذف الموجودات على أساس الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عندما يتم حذف الأصل.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات عند نهاية كل سنة مالية على الأقل ويتم تعديلها على الفترات المستقبلية، إذا كان ذلك مناسباً.

يتم إثبات الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت، ولا يتم استهلاكها حتى يتم استخدام الأصل في العمليات التجارية.



٣- ملخص أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣- ٤ الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل في البداية بالتكلفة. إن تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع أعمال هي القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ.

تدرج الموجودات غير الملموسة بعد الإثبات الأولي بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت. إن الموجودات غير الملموسة المنتجة داخليا، باستثناء تكاليف التطوير المرسمة، لا تتم رسملتها، ويتم إثبات المصاريف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند تكبدها.

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

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى العمر الإنتاجي وتقوم للتأكد من وجود هبوط في قيمتها عند وجود مؤشر على أن الموجودات غير الملموسة قد انخفضت قيمتها. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على الأقل في نهاية كل فترة مالية. تتم المحاسبة عن التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في الأصل بتغيير فترة الإطفاء أو طريقته، حسب ما هو ملائم، وتعالج كتغييرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة ضمن فئة المصاريف التي تتفق مع طبيعة الموجودات غير الملموسة.

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، ولكن يتم اختبارها للتأكد من عدم وجود هبوط في قيمتها سنويا، إما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المدرة للنقد. يتم مراجعة تقويم الأعمار غير المحددة سنويا لتحديد ما إذا كانت الأعمار غير المحددة ما زالت محتملة. وإذا لم تكن كذلك، يتم تغيير العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد على أساس مستقبلي.

يتم قياس الربح أو الخسارة الناتجة عن حذف الموجودات غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عندما يتم حذف الموجودات.

الشهرة والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة

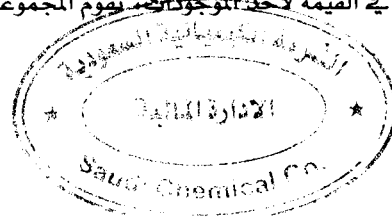
يتم تسجيل الشهرة المكتسبة من خلال دمج الأعمال والتراخيص ذات الأعمار غير المحددة مبدئيا بالتكلفة. ولأغراض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم توزيع الشهرة على كل وحدة من الوحدات المدرة للنقد (أو مجموعات من وحدات إنتاج النقد) التي من المتوقع أن تستفيد من عمليات الدمج.

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

٣- ٥ اختبار انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

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

تقوم المجموعة بتاريخ إعداد التقارير المالية بتقويم ما إذا كان يوجد مؤشر بأن أحد الموجودات الأخرى قد تعرض لهبوط في القيمة. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر، أو إذا كان من الضروري إجراء اختبار سنوي بخصوص الهبوط في القيمة لأحد الموجودات، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل.



## الشركة الكيمياءية السعودية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

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

إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل تمثل القيمة العادلة للأصل، أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة الحالية أيهما أعلى، ويتم تحديدها لأحد الموجودات الزمنية إلا في حال عدم قيام الأصل بتوليد تدفقات نقدية داخلية تكون مستقلة بشكل رئيس عن تلك المولدة من موجودات أو مجموعة من الموجودات الأخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل ما أو عندما تزيد قيمة وحدات توليد النقد عن القيمة القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى القيمة القابلة للاسترداد.

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

تقوم المجموعة باحتساب الهبوط في القيمة لديها على أساس الميزانيات التقديرية المفصلة والتوقعات المستقبلية التي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من وحدات توليد النقد لدى المجموعة التي يتم تخصيص الموجودات الفردية عليها. تغطي هذه الميزانيات التقديرية والتوقعات بصورة عامة فترة خمس سنوات. يتم احتساب معدل النمو طويل الأجل ويستخدم لتوقعات التدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الخامسة.

يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. إن العكس مقيد بحيث لا يتجاوز القيمة الدفترية للأصل القيمة القابلة للاسترداد ولا يتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بالصافي بعد الاستهلاك في حالة عدم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة للأصل في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بهذا العكس في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. لا يتم عكس الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقاً للشهرة.

#### ٣-٦ الاستثمار في الشركات التابعة

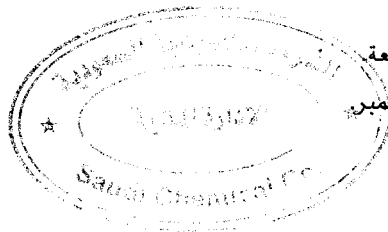
إن الشركات التابعة هي جميع الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. تتحقق السيطرة في الحالات التالية:

- يكون للمجموعة سلطة على الشركة المستثمر فيها.
  - تكون المجموعة معرضة لعوائد متغيرة، أو لها الحق فيها، نظير ارتباطها بالشركة المستثمر فيها.
  - يكون للمجموعة القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.
- تدرج الاستثمارات في الشركات التابعة التي لم يتم توحيدها بسبب الأهمية بالتكلفة ناقصاً أي انخفاض متراكم في القيمة.

إن تكلفة الاستثمار في شركة تابعة هي مجموع:

- القيمة العادلة، في تاريخ التبادل، للموجودات المدفوعة، والمطلوبات المتكبدة أو المتوقعة، وأدوات حقوق الملكية الصادرة من قبل المجموعة، بالإضافة إلى

- أي تكاليف متعلقة مباشرة بالاستحواذ على الشركة التابعة
- تنتهي السنة المالية لجميع الشركات التابعة بتاريخ ٢١ ديسمبر



٣- ملخص أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٧-٢ الأدوات المالية

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

(١) الموجودات المالية

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

(١) التبيوب

يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن فئات القياس التالية:

أ- تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر، أو من خلال الأرباح أو الخسائر).

ب- تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

بالنسبة للموجودات المقاسة بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. أما بالنسبة للاستثمارات في حقوق الملكية، فإن ذلك يعتمد على ما إذا كانت المجموعة قد قامت بإجراء اختيار غير قابل للنقض في وقت الاعتراف المبدئي لحساب استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

(٢) القياس

عند التحقق المبدئي، تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بقيمتها العادلة زائدا تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بالاستحواذ على الأصل المالي في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تدرج تكاليف معاملة الموجودات المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر كمصاريف في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

أداة الدين

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

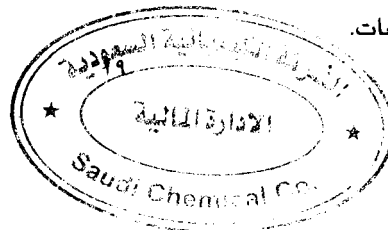
أ- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و

ب- تؤدي الشروط التعاقدية إلى تواريخ محددة لتدفقات نقدية تكون فقط مدفوعات أصل الدين وعمولة على أصل المبلغ القائم.

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

أداة الملكية

إذا اختارت المجموعة عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة من استثمارات حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر، لا توجد إعادة تصنيف لاحقة لأرباح وخسائر القيمة العادلة في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة كإيرادات أخرى عندما يحق للمجموعة استلام الدفعات.



٣- ملخص أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٧ الأدوات المالية (تتمة)

لا توجد متطلبات انخفاض في قيمة الاستثمارات في الأسهم المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر كأرباح / (خسائر) أخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة كما ينطبق.

(٣) حذف الموجودات المالية

تقوم المجموعة بحذف الموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية، أو عندما تقوم بتحويل الموجودات والمخاطر والمزايا الهامة للملكية الأصل إلى طرف آخر. إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية وتواصل السيطرة على الأصل المحول، تقوم المجموعة بإثبات حصتها المحتفظ بها في الموجودات والمطلوبات المرتبطة بها عن المبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا احتفظت المجموعة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المحول، تستمر المجموعة في الاعتراف بالموجودات المالية وتسجل أيضا تمويل مضمون مقابل العائدات المستلمة.

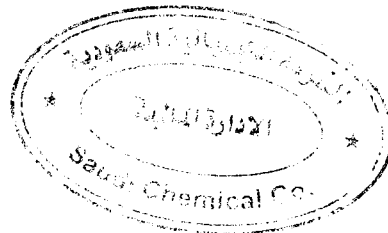
(٤) الهبوط في قيمة الموجودات المالية

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

إن الخسارة الائتمانية المتوقعة هي التقدير المرجح لخسائر الائتمان (أي القيمة الحالية لجميع النقص في النقد) على مدى العمر المتوقع للأصل المالي. إن النقص في النقد هو الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة وفقا للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها. إن خسائر الائتمان المتوقعة تأخذ في الاعتبار مبلغ وتوقيت المدفوعات وبالتالي تنشأ خسائر الائتمان حتى لو كانت المجموعة تتوقع أن تستلم الدفع بالكامل ولكن في موعد أقصاه موعد استحقاق العقد. تتطلب طريقة الخسارة الائتمانية المتوقعة تقييم مخاطر الائتمان والتخلف عن السداد وتوقيت تحصيلها منذ الاعتراف المبدئي. يتطلب ذلك الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة حتى بالنسبة للذمم المدينة التي تم إنشاؤها أو الحصول عليها حديثا.

يتم قياس الهبوط في قيمة الموجودات المالية إما بخسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهرا أو خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر، وذلك اعتمادا على ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي. تمثل خسائر الائتمان المتوقعة خلال ١٢ شهرا الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة عن أحداث التخلف عن السداد التي قد تكون ممكنة خلال ١٢ شهرا بعد تاريخ التقارير المالية. تمثل خسائر الائتمان المتوقعة مدى العمر خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التخلف المحتملة على مدى العمر المتوقع للأصل المالي.

إن مدة الذمم المدينة التجارية هي مدة قصيرة، عادة ما تكون أقل من ١٢ شهرا، وبالتالي فإن مخصص الخسائر المقاسة على أنها خسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة لا تختلف عن قياس خسائر الائتمان المتوقعة لفترة ١٢ شهرا. تستخدم المجموعة السبل العملية للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) لقياس خسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة باستخدام طريقة لاحتساب مخصص أعمار الذمم المدينة.



٣- ملخص أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣- ٧ الأدوات المالية (تتمة)

تستخدم المجموعة خبرات الخسارة التاريخية ومعدلات الخسارة المستمدة . على أساس الاثني عشر شهرا الماضية وتعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات عن الظروف الحالية . التوقعات المعقولة والداعمة للأوضاع الاقتصادية في المستقبل. وتختلف معدلات الخسارة على أساس اعمار المبالغ التي فات موعد استحقاقها وهي عادة أعلى بالنسبة لتحليل اعمار الديون.

(٥) تحقيق الإيرادات

إيرادات العمولات

بالنسبة لجميع الأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة والموجودات المالية التي تحمل عمولات، يتم الاعتراف بإيرادات العمولات باستخدام معدل العمولات الفعلي، وهو المعدل الذي يخفض المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو لفترة أقصر، عند الحاجة، إلى صافي القيمة الدفترية للأصل المالي. عند هبوط قيمة القروض والذمم المدينة، تقوم المجموعة بتخفيض القيمة الدفترية إلى قيمتها القابلة للاسترداد، وهي التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بسعر العمولات الفعلي الأصلي للأداة، وتستمر في إلغاء الخصم كإيرادات عمولات. يتم الاعتراف بإيرادات العمولات على الموجودات المالية التي هبطت قيمتها باستخدام معدل العمولات الفعلي الأصلي.

إيراد توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح المستلمة من الأدوات المالية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة فقط عندما يثبت الحق في استلام الدفعات، ومن المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بتوزيعات الأرباح إلى المجموعة، وإن مبلغ توزيعات الأرباح يمكن قياسه بشكل موثوق.

(٢) المطلوبات المالية

تحدد المجموعة تصنيف مطلوباتها المالية عند التحقق المبدئي.

(أ) التبويب

يتم تبويب المطلوبات المالية ضمن فئات القياس التالية:

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

(٢) تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

(ب) القياس

تسجل كافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. تحتسب المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة مثل القروض وبالنسبة للسلف فتحسب بالقيمة العادلة التي يتم تحديدها على أساس طريقة معدل العمولات الفعلية بعد الأخذ بالاعتبار تكاليف المعاملة المتعلقة بها مباشرة.

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

٣- ملخص أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣- ٧ الأدوات المالية (تتمة)

مناسباً، إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف المبدئي. وتطبق هذه الفئة عموماً على التمويل والذمم الدائنة التجارية وغيرهم.

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة الذمم التجارية الدائنة والقروض والتسهيلات. تقوم المجموعة بعد ذلك بتبويب كافة المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستثناء المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

(ج) حذف المطلوبات المالية

يتم حذف المطلوبات المالية عندما يتم الإغفاء من الالتزام المحدد أو إلغاؤه أو انتهاء مدته. عند استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس المقرض بشروط مختلفة أو بتعديل شروط المطلوبات الحالية بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كإلغاء للالتزام الأصلي وتحقيق التزام جديد، ويتم الاعتراف بالفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

(٣) مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الموحد عندما يكون هناك حق قانوني ملزم مقاصة المبالغ المعترف بها وهناك نية لتسوية على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد. يجب ألا يكون الحق القانوني القابل للتفويض مرهوناً بالأحداث المستقبلية ويجب أن يكون قابل للتفويض في سياق الأعمال الاعتيادية.

٣- ٨ نقد ونقد مماثل

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

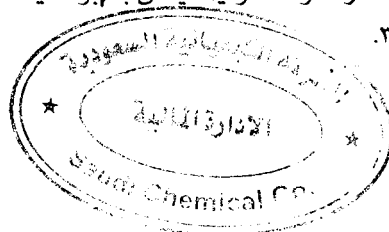
٣- ٩ المخزون

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

تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية مخصصاً منه تكاليف استكمال العملية ومصاريف البيع. يتم أخذ المخصص وفقاً لمبدأ تقادم المخزون.

٣- ١٠ الذمم المدينة التجارية

تقيد الذمم المدينة التجارية في أول الأمر بالقيمة العادلة ويتم لاحقاً قياسها بالقيمة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولات مخصصاً منها مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. ويتم تحميل هذه المخصصات على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وتدرج ضمن بند "المصاريف العمومية والإدارية". عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. وعند استرداد أي مبالغ لاحقاً من المبالغ المشطوبة سابقاً تقيد مقابل "المصاريف العمومية والإدارية" في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. وفيما يتعلق بالهبوط في الذمم المدينة، راجع إيضاح (٣- ٧) بند (١) و (٤) وإيضاح (٣- ٢١) بند ٣.



٢- ملخص أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢- ١١ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد مكافآت نهاية الخدمة للموظفين والقيمة الحالية للالتزام ذي العلاقة باستخدام التقييم الاكتواري. يتضمن التقييم الاكتواري إجراء عدة افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. تشمل هذه الافتراضات على تحديد معدل الخصم، وزيادة الرواتب في المستقبل، والاستقالة قبل سن التقاعد العادي، ومعدلات الوفيات ... الخ. نظراً لصعوبة التقييم، والافتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المزايا المحددة شديد الحساسية للتغيرات. تتم مراجعة جميع الافتراضات بتاريخ كل تقرير. إن المعيار الأكثر عرضة للتغيير هو معدل الخصم. يستند معدل الخصم المستخدم إلى السندات الحكومية ذات الاستحقاق المماثل. يتم عرض الالتزام كمكافأة نهاية خدمة للموظفين في قائمة المركز المالي الموحدة.

٢- ١٢ المخصصات والالتزامات المحتملة

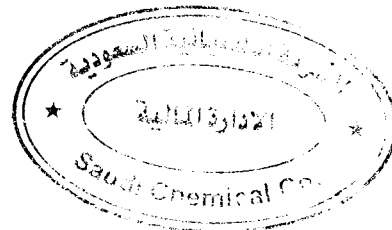
يتم الاعتراف بالمخصصات عندما تؤدي الالتزامات الحالية الناتجة من حدث سابق إلى تدفق الموارد الاقتصادية من المجموعة ويمكن تقدير المبالغ بشكل موثوق به. وقد يبقى توقيت أو مقدار التدفق غير مؤكد. وينشأ التزام حالي عند وجود التزام قانوني أو استنتاجي ناشئ عن أحداث سابقة، مثل المنازعات القانونية أو العقود. يتم قياس المخصصات على أساس النفقات المقدرة المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي، استناداً إلى الأدلة الأكثر موثوقية المتاحة بتاريخ التقرير، بما في ذلك المخاطر والشكوك المرتبطة بهذا الالتزام. وعندما يكون هناك عدداً من الالتزامات المتماثلة، يتم تحديد احتمالية أن يكون التدفق الخارج مطلوباً للتسوية من خلال النظر في فئة الالتزامات ككل. يتم خصم المخصصات إلى قيمها الحالية، عندما تكون القيمة الزمنية للنقود جوهرية. إن أي تعويض يكون تحصيل المجموعة له من طرف ثالث في حكم المؤكد، فيما يتعلق بالالتزام، يتم الاعتراف به كأصل منفصل. ومع ذلك، لا يجوز أن يتجاوز هذا الأصل مبلغ المخصص ذي الصلة. تتم مراجعة جميع المخصصات في تاريخ كل تقرير ويتم تعديلها لتعكس أفضل التقديرات الحالية.

٢- ١٣ تكاليف التمويل

تتم رسمة تكاليف التمويل المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل، والذي يتطلب إنشاؤه أو إنتاجه وقتاً طويلاً كي يكون جاهزاً للعرض الذي أنشئ من أجله أو بيعه، كجزء من تكلفة ذلك الأصل المعني. يتم تحميل كافة تكاليف التمويل الأخرى على المصاريف في الفترة التي تتكبد فيها. تتضمن تكاليف التمويل العمولة والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها الشركة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

٢- ١٤ تمويل المراجبات الإسلامية

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





٣- ملخص أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣- ١٥ تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي

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

٣- ١٦ الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

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

٣- ١٧ الإيرادات

يكون قياس الإيراد بناءً على ما ذكر في العقود مع العملاء بعد استبعاد المبالغ المحصلة نيابة عن الطرف الثالث. يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع عندما يتم توصيل البضائع، وانتقال الملكية إلى العميل.

بيع السلع - غير سلع المنتجات الصيدلانية والسلع المرتبطة بها

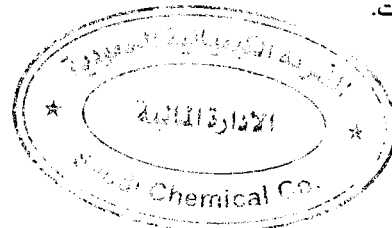
يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع عندما يتم توصيل البضائع، وانتقال الملكية إلى العميل أو العميل لديه السيطرة على البضاعة والسعر لبيعها وليس هنالك أي التزام من الممكن أن يؤثر على العميل لعدم قبول البضاعة. يحدث الاستلام على أساس العقود المبرمة عندما تنتقل مخاطر التقادم والخسارة إلى العميل أو قبول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

يتم الاعتراف بالإيراد عند الموافقة على سعر البيع في عقد البيع. تقدر التغيرات في القيمة المتوقعة لأكثر الأسعار قبولاً. يعدل سعر المعاملة لأي متغير فيما يتعلق بالأسعار والخصومات والحسومات والمبالغ المستردة والقروض وما إلى ذلك. تقوم المجموعة بتقدير المقابل المتغير كقيمة متوقعة لتعديل سعر المعاملة المحتمل. تدرج المجموعة بعض أو كل سعر المقابل المتغير في سعر المعاملة فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المرجح بدرجة كبيرة عدم حدوث عكس واضح في مبلغ الإيرادات المتراكمة المعترف بها عند عدم اليقين المرتبط بالاعتبار المتغير بعد ذلك.

تتضمن تعديلات أسعار المعاملات في حالة شركات المجموعة بشكل رئيسي التسويات المتعلقة بتعديلات الأسعار اللاحقة في حالة بعض المبيعات التي تتم على أساس مؤقت والخصومات والحسومات والامتيازات الأخرى التي تقدمها شركات المجموعة للعملاء. يتم الاعتراف بالالتزام التعاقدية للخصومات المتوقعة والامتيازات والحسومات المستحقة للعملاء فيما يتعلق بالمبيعات التي تتم حتى نهاية فترة التقرير.

بيع السلع - الأدوية والمنتجات ذات الصلة

يتضمن بيع الأدوية والمنتجات ذات الصلة للمستشفيات والصيدليات. تقوم المجموعة بتحديد أسعار المنتجات الصيدلانية والمنتجات ذات الصلة المباعة حيث يتم تحديد أسعار شراء وبيع جميع الأدوية والمنتجات ذات الصلة من قبل الهيئة العامة للغذاء والدواء السعودية باستثناء البنود غير المسعرة. يتم الاعتراف بالإيرادات على أنها صافي العمولة المكتسبة عندما تكون المجموعة قد قررت أن تعمل كوكيل وليس كمسؤول رئيسي فيما يتعلق بهذه المبيعات.



## الشركة الكيمائية السعودية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

#### ٣- ١٧ الإيرادات (تتمة)

##### إيراد توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الموحدة عندما ينشأ حق استلام الدفعات والذي يكون عند موافقة المساهمين على توزيع الأرباح.

#### ٣- ١٨ مصروفات التشغيل

يتم الاعتراف بمصروفات التشغيل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند استخدام الخدمة أو في تاريخ نشأتها.

#### ٣- ١٩ مصاريف البيع والتسويق والمصاريف العمومية والإدارية

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

#### ٣- ٢٠ الزكاة

وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل، تخضع الشركة للزكاة. يتم تحميل مخصص الزكاة الخاص بالمجموعة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. تقدم الشركات التابعة إقراراتها الزكوية بشكل منفصل. يتم إثبات المبالغ الإضافية التي تستحق، إن وجدت، عندما يتم تحديدها حين إنهاء الربوط النهائية.

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

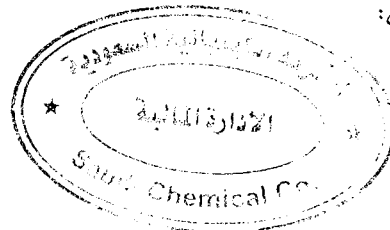
تخضع الشركات التابعة الأجنبية لضريبة الدخل في البلاد التي تمارس فيها نشاطها. يتم تحميل هذه الضريبة، إن وجدت، على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. يتم إثبات ضريبة الدخل المؤجلة، والتي تنتج عن جميع الفروقات المؤقتة الجوهرية بين الدخل المحاسبي والدخل الضريبي، وذلك في الفترة التي تنشأ فيها تلك الفروقات، ويتم تعديلها عند عكس الفروقات المؤقتة المتعلقة بها. يتم إثبات موجودات ضريبة الدخل المؤجلة المتعلقة بالخسائر المدورة إلى الحد الذي يحتمل عنده توفر دخل مستقبلي خاضع للضريبة لمقابلة تلك الخسائر الضريبية المدورة. يتم تحديد ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام شرائح الضريبة المطبقة كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة ويتوقع أن يتم تطبيقها عند تحقق موجودات ضريبة الدخل المؤجلة أو تسوية مطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة.

#### ٣- ٢١ التقديرات الهامة للإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية

عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة، قامت الإدارة بعدد من التقديرات والافتراضات المتعلقة بقياس الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. وقد تختلف النتيجة الفعلية عن هذه التقديرات.

الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى تشكل مخاطر عالية قد تؤدي إلى تعديلات جوهرية في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. هذا وتعتمد الشركة في افتراضاتها وتقديراتها على معايير متاحة لها وهذه الافتراضات والتقديرات حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجة عن سيطرة الشركة ومثل هذه التغيرات على الافتراضات يتم إيضاحها عند حدوثها

كما يلي:



٣- ملخص أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

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

(١) مراجعة الهبوط في القيمة

تتطلب المعايير الدولية للتقارير المالية من الإدارة إجراء اختبار سنوي للانخفاض في قيمة الموجودات المحدودة الأجل وغير المحدودة، وذلك لاختبار الهبوط إذا أشارت الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية للأصل قد لا تكون قابلة للاسترداد.

إن اختبار الهبوط في القيمة هو مجال يتضمن تقديرات الإدارة ويتطلب من بين أمور أخرى تقييماً لتحديد ما إذا كان يمكن دعم القيمة الدفترية للموجودات بصافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المستمدة من تلك الموجودات باستخدام توقعات التدفقات النقدية التي تم خصمها بمعدل مناسب. وعند احتساب صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية، يجب وضع بعض الافتراضات فيما يتعلق بأمور غير مؤكدة بدرجة كبيرة بما في ذلك توقعات الإدارة فيما يلي:

(أ) نمو الأرباح قبل العمولات والضرائب والاستهلاك والإطفاء (EBTIDA)، محسوبة على أنها أرباح

تشغيلية معدلة قبل الاستهلاك والإطفاء؛

(ب) توقيت وحجم النفقات الرأسمالية المستقبلية؛

(ج) معدلات النمو طويلة الأجل؛ و

(د) اختيار معدلات الخصم لتعكس المخاطر التي تتطوي عليها.

إن تغيير الافتراضات التي تختارها الإدارة، وخاصة معدل الخصم وفرضيات معدل النمو المستخدمة في توقعات التدفقات النقدية، يمكن أن يؤثر بشكل كبير على تقييم الهبوط في القيمة للمجموعة وبالتالي النتائج.

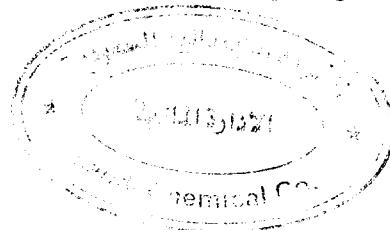
(٢) تقدير العمر الإنتاجي والقيمة المتبقية

إن العمر الإنتاجي المستخدم لإطفاء أو استهلاك الموجودات غير الملموسة أو الممتلكات والآلات والمعدات على التوالي يتعلق بالأداء المستقبلي المتوقع للموجودات المستحوذ عليها وحكم الإدارة بناء على التقييم الفني للفترة التي سيتم استحقاق المنافع الاقتصادية من الأصل. يتم اشتقاق الاستهلاك فيما يتعلق بالاستهلاك الدوري بعد تحديد تقدير العمر الإنتاجي المتوقع للأصل والقيمة المتبقية المتوقعة في نهاية عمره. إن القيمة المتبقية للأصل المتوقعة للموجودات لها تأثير مباشر على الاستهلاك المحمل على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للوحدة.

يتم تحديد الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية لموجودات 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.

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

تدرج الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى بالتكلفة المطفأة التي يتم تخفيضها بالبدلات المناسبة للمبالغ المقدرة غير القابلة للاسترداد. تستند المبالغ المقدرة غير القابلة للاسترداد إلى أعمار الأرصد المدينة والخبرة التاريخية المعدلة بشكل مناسب للتوقعات المستقبلية. يتم شطب الذمم المدينة التجارية الفردية عندما ترى الإدارة أنها لا يمكن تحصيلها.



## الشركة الكيمائية السعودية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

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

##### (٤) قياس التزامات الاستحقاقات المحددة

يتم احتساب صافي التزام الشركة فيما يتعلق ببرامج المنافع المحددة من خلال تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي حصل عليها الموظفون مقابل خدماتهم في الفترات الحالية والسابقة. يتم خصم هذه الاستحقاقات لتحديد قيمتها الحالية ويتم خصم القيمة العادلة لأي خطة موجودات.

يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام على أساس التقييم الاكتواري في تاريخ قائمة المركز المالي من قبل خبير اكتواري مستقل باستخدام طريقة الائتمان المتوقعة للوحدة والتي تعترف بكل فترة خدمة على أنها تؤدي إلى وحدة إضافية

لاستحقاقات الموظفين وتدبيرهم. يتم قياس الالتزام بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. يتم تحديد معدلات الخصم المستخدمة لتحديد القيمة الحالية للالتزام بموجب خطة المنافع المحددة بالرجوع إلى عوائد السندات الأمريكية (حيث أن الريال السعودي مربوط بالدولار الأمريكي) معدلة مقابل علاوة مخاطر إضافية تعكس إمكانية الربط.

##### (٥) تقدير الزكاة وضريبة الدخل

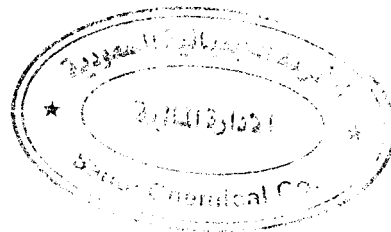
إن احتساب الزكاة وضريبة الدخل للمجموعة يتضمن بالضرورة درجة من التقدير فيما يتعلق ببند معين لا يمكن تحديدها بشكل نهائي حتى يتم التوصل إلى قرار مع سلطات الزكاة والضرائب ذات الصلة أو، كما ينطبق، من خلال إجراءات قانونية رسمية. وقد ينتج عن التسوية النهائية لبعض هذه البنود أرباح / خسائر مادية و / أو تدفقات نقدية.

##### (٦) تحديد ما إذا كانت المجموعة أو الشركة جزء منها تعمل كوكيل أو رئيس

يتم تطبيق مبادئ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ من خلال تحديد كل سلعة أو خدمة محددة (أي مميزة) يتم التعهد بها للعميل في العقد وتقييم ما إذا كانت المنشأة قيد النظر تحصل على السيطرة على السلعة أو الخدمة المحددة قبل تحويلها إلى العميل. يتطلب هذا التقييم أحكاماً هامة بناء على وقائع وظروف محددة.

### ٣- ٢٢ مدفوعات توزيعات الأرباح

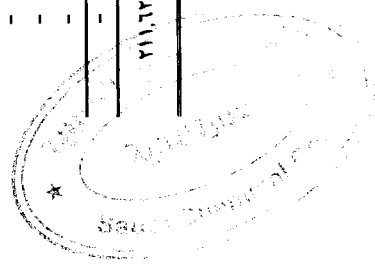
تعترف المجموعة بإثبات التزام مقابل التوزيعات النقدية على المساهمين عندما يتم اعتماد التوزيع ويصبح خارج تصرف المجموعة. وحسب نظام الشركات، يتم اعتماد التوزيع عندما تتم الموافقة عليه من قبل مجلس الإدارة ولاحقاً من قبل الجمعية العامة للمساهمين.



الشركة الكيميائية السعودية (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٤- ممتلكات وآلات ومعدات

	أراضي ألف ريال	المباني والبنية التحتية ألف ريال	تصنيدات على مباني مستأجرة ألف ريال	آلات ومعدات ألف ريال	أثاث وتجهيزات وعدد ألف ريال	سيارات ألف ريال	المجموع ألف ريال	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ ألف ريال
التكلفة								
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧م	١٥,٨٦٩	٣٣,٣٥٠	٢٢,٩٥٠	٩٢,١٨١	٠,٣٦٦	٩٣,٤٠٤	١٧٥,٣١٥	٨٨,٦٦٨
إضافات	-	٣,٠١٥	٧,٠٣٥	٥٧,١٤	٠,٣٨٦	٤,٦٧٦	٧٢,٣٠٦	٦٨,٨٦٨
إستبعادات	-	-	-	(٠,٩)	(٩١)	(٧٨٧,٦)	(٨٧٧,٦)	-
تعديلات	-	٥٤	-	-	-	-	٥٤	٥٩١
شطوبات	-	-	-	(٤١)	(٥)	-	(٤٦)	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	١٥,٨٦٩	٣٦,٣٦٥	٢٩,٩٨٥	١٣٩,٣٧١	٠,٣٦٦	٨٦,٠٢٥	١٧٥,٣٣٥	١٥٧,٥٢٨
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧م	-	٥٤٦,٣٥١	٩٧٨,١١	١٧٤,٨٠١	٣٤,٣٥١	٤٤٩,١٤	١,٧٠٠,٠١٤	-
إستهلاك السنة	-	١,٣٥٢	٨٨٢,١	٤٨٦,٨	٤٤٦,٦	٤٤٦,٦	٣,٠٠٦,٦	-
تعديلات	-	-	-	-	-	-	-	-
شطوبات	-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	-	٥٤٤,٩٩٩	٩٧٨,١١	١٧٤,٨٠١	٣٤,٣٥١	٤٤٦,٦	١,٧٠٠,٠١٤	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	١٥,٨٦٩	٣٦,٣٦٥	٢٩,٩٨٥	١٣٩,٣٧١	٠,٣٦٦	٨٦,٠٢٥	١٧٥,٣٣٥	١٥٧,٥٢٨
التكلفة								
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦م	١٥,٨٦٩	٥٧٨,٩١١	٩٧٨,١١	١٧٤,٨٠١	٣٤,٣٥١	٤٤٦,٦	١,٧٠٠,٠١٤	-
إضافات	-	٥٤٦,٣٥١	٩٧٨,١١	١٧٤,٨٠١	٣٤,٣٥١	٤٤٦,٦	٣,٠٠٦,٦	-
إستبعادات	-	(٣٨٧)	٦٧٢	٤٥٠	(١)	(٤٧٠,٦)	(٥٧٠,٦)	-
تعديلات	-	-	-	-	-	-	-	-
شطوبات	-	٧٣٤,٢٢	٣٦,٩٠٠	١٠٤,٥١٥	٩٤٦,٦	١٩١,٦	١,٩٤٦,٦	٦٥١,٣٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١٥,٨٦٩	١,٠٧٩,٦١٨	١,٩٤٦,٦	٤٥٩,٣١٦	١,٧٠٠,٠١٤	١,٠٧٩,٦١٨	١,٩٤٦,٦	٣,١٣٧,٧١
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١٥,٨٦٩	١,٠٧٩,٦١٨	١,٩٤٦,٦	٤٥٩,٣١٦	١,٧٠٠,٠١٤	١,٠٧٩,٦١٨	١,٩٤٦,٦	٣,١٣٧,٧١



الشركة الكيمائية السعودية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٥- الشهرة

تمثل الشهرة المبلغ الزائد المدفوع عن القيمة العادلة لحصة الشركة في صافي أصول الشركة المشتراة من سيتكو فارما.

يتم اختبار الشهرة سنويا لأي انخفاض في القيمة من قبل إدارة المجموعة باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة. ونتيجة لإجراء تقييم الشهرة، لم تجد الإدارة أي دليل على انخفاض قيمة الشهرة.

تستخدم المجموعة قيمة الاستخدام كأساس لتحديد المبالغ القابلة للاسترداد. إن الافتراضات الرئيسية المستخدمة 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.

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٦م	٢٠١٧م
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
٢٧,٤٩٩	٧٥,٩١٢
٣,٥٤٨	٣,٦٠٩
٣١,٠٤٧	٧٩,٥٢١

٦- نقد وتقد مماثل

نقد لدى البنوك

نقد بالصندوق

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٦م	٢٠١٧م
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
١,٥٦٧,٣٠١	١,٦٥٥,١٣٢
(٦٣,٤٨٩)	(٦٨,٩٣٥)
١,٥٠٣,٨١٢	١,٥٨٦,١٩٧

٧- ذمم مدينة

مدينون تجاريون

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

إن ما يعادل ٦٨٪ تقريباً من ذمم المدينون التجاريون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (عام ٢٠١٦م: ٦٩٪) مطلوبة من مؤسسات حكومية. إن هذه المؤسسات تتمتع بمركز ائتماني قوي في السوق السعودي. إن ما يعادل ٢٩٪ تقريباً من مبيعات المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م تمت إلى عميل واحد من العملاء (عام ٢٠١٦م: نسبة ٢٣٪).

وفيما يلي حركة حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

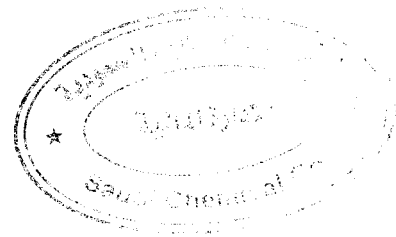
كما في ١ يناير	
٢٠١٦م	٢٠١٧م
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
٥٨,٨٧٢	٦٣,٤٨٩
٥,٠٠١	٦,١٦٠
(٣٨٤)	(٧١٤)
٦٣,٤٨٩	٦٨,٩٣٥

الرصيد كما في ١ يناير

إضافات

ديون مشطوبة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر



الشركة الكيمايائية السعودية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٧ - ذمم مدينة (تتمة)

فيما يلي تحليلاً بأعمار الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر:

أكثر من ٣٦٠ يوماً	١٨١ - ٣٦٠ يوماً	٩١ - ١٨٠ يوماً	٦١ - ٩٠ يوماً	٢١ - ٦٠ يوماً	حالية	الإجمالي	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٣١٥,٥٧١	٣٤٠,٩١١	٢٧٠,٤٨٦	١٦٦,٥٥٦	٢٥٧,٢٤٢	٢٣٥,٤٣١	١,٥٨٦,١٩٧	٢٠١٧م
٤٧١,٨٥٩	٤٢٤,٨٦٤	٢٥٦,١٣٢	٦٩,٣٨٩	١٣٩,٤٦١	١٤٢,١٠٦	١,٥٠٣,٨١٢	٢٠١٦م

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠١٦م	٢٠١٧م
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
٥٧,٣٧٥	٣٨,٥٧٤
٢٤,٧٦٨	٢٩,٦٨٧
٧٢٥,٣٩٤	٨٢٨,٩٢٦
٧,٠٧٨	٦,٢٥٥
٨١٤,٦١٥	٩٠٣,٤٤٢
(٥,٤٦٣)	(٣,٧٥٣)
٨٠٩,١٥٢	٨٩٩,٦٨٩

٨ - مخزون

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

مخصص بضاعة بطيئة الحركة

وفيما يلي حركة حساب مخصص بضاعة بطيئة الحركة:

٢٠١٦م	٢٠١٧م
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
٧,١١٦	٥,٤٦٣
١,١٩٥	١,٠٠٠
(٢,٨٤٨)	(٢,٧١٠)
٥,٤٦٣	٣,٧٥٣

الرصيد كما في ١ يناير

إضافات

شطبوبات

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠١٦م	٢٠١٧م
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
١٨,٧٧٨	١٧,٠٧٧
٢١,٧٢٦	٢٣,٩٤٣
٧,٩٤٩	١٠,٧٣٢
٢,٢٨٠	٧,٤٤٩
٣,٥٦٦	٤,٩٣١
٥٤,٢٩٩	٦٤,١٣٢

٩ - دفعات مقدمة وموجودات أخرى

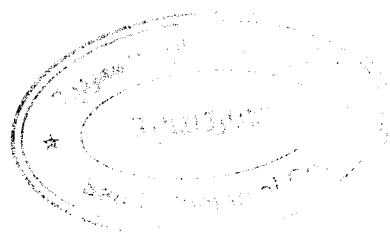
مصروفات مدفوعة مقدماً وذمم أخرى

دفعات مقدماً لموردين

ذمم مطلوبة من مصلحة الضرائب - مصر

سلف الموظفين وأخرى

موجودات أخرى



## الشركة الكيمائية السعودية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

### ١٠- معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

لدى المجموعة معاملات مع أطراف ذات علاقة، تشمل على مدفوعات ومصروفات وتكاليف غير هامة فيما بين شركات المجموعة. تتضمن المعاملات مع أطراف ذات علاقة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م مكافآت أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ١.٨ مليون ريال سعودي ومصاريف بمبلغ ٣٠٣.٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٦م: مبلغ ١.٨ مليون ريال سعودي ومبلغ ٢٢١.٠٠٠ ريال سعودي على التوالي).

إن أهم الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة كما في نهاية السنة الناتجة عن معاملات معهم هي كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر		(١) مطلوب من أطراف ذات علاقة شركة الموارد التجارية المحدودة
٢٠١٧م	٢٠١٦م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٣٦	٣٤٥	

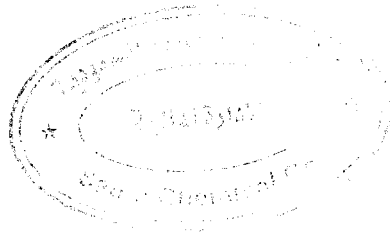
### ١١- الاحتياطي النظامي

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 التجنّب إلى الإحتياطي النظامي عندما بلغ ٥٠٪ من رأس مال الشركة، كما اقترته الجمعية العامة خلال عام ٢٠١٧، إن هذا الإحتياطي غير قابل حالياً للتوزيع على المساهمين.

### ١٢- توزيعات الأرباح والتحويلات من الأرباح المبقاة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وافق مجلس الإدارة على توزيع أرباح نقدية مرحلية في الاجتماع المنعقد بتاريخ ٢٥ مايو ٢٠١٧م عن النصف الأول من عام ٢٠١٧م بمبلغ إجمالي قدره ٦٣.٢٤ مليون ريال سعودي (بواقع ١ ريال سعودي للسهم الواحد) وتم دفعها بتاريخ ١٠ أغسطس ٢٠١٧م للمساهمين المسجلين في دفاتر الشركة حتى نهاية تداول ٣١ يوليو ٢٠١٧م. كما وافق مجلس الإدارة في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٤ ديسمبر ٢٠١٧م على توزيع أرباح نقدية مرحلية للربع الثالث من عام ٢٠١٧م بمبلغ إجمالي قدره ٦٣.٢٤ مليون ريال سعودي (بواقع ١ ريال سعودي للسهم الواحد) للمساهمين المسجلين في دفاتر الشركة حتى نهاية تداول ٢٥ ديسمبر ٢٠١٧م، والتي أودعت في حساب بنك مخصص لتوزيع الأرباح في نهاية شهر ديسمبر ٢٠١٧م.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، وافق مجلس الإدارة على توزيع أرباح نقدية مرحلية في الاجتماع المنعقد بتاريخ ٢٣ يناير ٢٠١٦م بمبلغ إجمالي قدره ١٢٦.٤٨ مليون ريال سعودي (بواقع ٢ ريال سعودي للسهم الواحد) عن النصف الأول من عام ٢٠١٥م وتم دفعها بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠١٦م وتمت الموافقة عليها لاحقاً من قبل الجمعية العامة للمساهمين المنعقدة في ١٧ يوليو ٢٠١٦م. كما وافق المساهمون على تحويل مبلغ قدره ٤٠ مليون ريال سعودي إلى حساب الإحتياطي العام. بالإضافة إلى ذلك وافق مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٨ نوفمبر ٢٠١٦م على توزيع أرباح نقدية مرحلية عن النصف الأول من عام ٢٠١٦م بمبلغ إجمالي قدره ٩٤.٨٦ مليون ريال سعودي (بواقع ١.٥ ريال سعودي للسهم الواحد) والتي تمت الموافقة عليها فيما بعد من قبل المساهمين في الجمعية العامة في ٢٠ أبريل ٢٠١٧م.





الشركة الكيمايائية السعودية (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

١٣- التمويل

(د)١٣ تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي

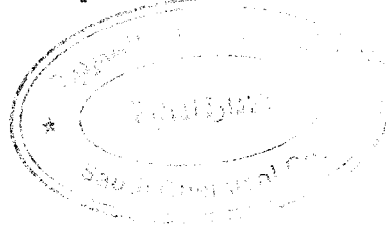
وقعت إحدى شركات المجموعة (شركة آجا فارما) اتفاقية تسهيلات تمويل طويل الأجل مع صندوق التنمية الصناعية السعودي لغرض تمويل النفقات الرأسمالية لمصنع الشركة التابعة الجديد في حائل، بقيمة ١٥٧,٥ مليون ريال سعودي منها مبلغ ٧٨,٧٥ مليون ريال سعودي (بما في ذلك رسوم إدارية بمبلغ ١١,٨ مليون ريال سعودي)، قد تم الحصول عليه حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٧٨,٧٥ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦م لا شيء). يستحق إجمالي التمويل السداد بعد فترة سماح على ستة عشر قسط نصف سنوية متتالية بدءاً من ١٥ شوال ١٤٤١هـ الموافق ٧ يونيو ٢٠٢٠م وأخر دفعة بتاريخ في ١٥ ربيع الثاني ١٤٤٩هـ الموافق ١٦ سبتمبر ٢٠٢٧م. وتتضمن الاتفاقية بعض التعهدات المالية وبضمان توقيع سند لأمر ورهن ممتلكات وآلات ومعدات الشركة التابعة.

١٣(ب) مرابحات إسلامية

لدى الشركة تسهيلات بنكية مع بنوك محلية بمبلغ إجمالي قدره ١٧٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١٤٥ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦م: ١٤٥ مليون ريال سعودي)، وقد تم سحب مبلغ ١٠٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٢١ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦م: لأشياء)، كما تم استخدام ٢٤ مليون ريال سعودي على شكل اعتمادات مستنديه وخطابات ضمان (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٢٩ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦م: ٣٢ مليون ريال سعودي).

لدى سيتكو فارما اتفاقيات تسهيلات ائتمانية مع بنوك محلية بمبلغ ١.٦٣٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١,٢٥٠ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦م: مبلغ ٩٧٠ مليون ريال سعودي) لتمويل عملياتها التشغيلية. تتضمن التسهيلات مرابحات قصيرة الأجل وخطابات ضمان واعتمادات مستنديه وقد تم سحب مبلغ ٦٩٦ مليون ريال سعودي من هذه التسهيلات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: مبلغ ٦٣٥ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦م: مبلغ ٤٨٩ مليون ريال سعودي). وقد تم استخدام بمبلغ ٣٢٩ مليون ريال سعودي على شكل اعتمادات مستنديه وخطابات ضمان (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: مبلغ ٢٨١ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦م: ٢٦٣ مليون ريال سعودي). تحمل هذه التسهيلات نفقات مالية بأسعار السوق السائدة. إن هذه التسهيلات مضمونة بسند لأمر أصدرته سيتكو فارما. تتضمن اتفاقيات التسهيلات بعض التعهدات المالية والتي تتطلب من سيتكو فارما الحفاظ على مستوى بعض المؤشرات المالية وأمور أخرى.

لدى آجا للصناعات الدوائية تسهيلات ائتمانية من بنك محلي بمبلغ ١٥٧,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١٥٧,٥ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦م: ١٥٧,٥ مليون ريال سعودي). وقد تم سحب مبلغ ٨٣ مليون ريال سعودي منها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٨٨ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦م: ١٠٠ مليون ريال سعودي).



شركة الكيمياء السعودية (شركة مساهمة سعودية)

ضاحات حول القوائم المالية الموحدة

سنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

١- مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يتعين على الشركة دفع استحقاقات نهاية الخدمة لجميع الموظفين بموجب أنظمة العمل السعودي عند إنهاء خدمتهم، ويتم تقدير مكافئة نهاية الخدمة من خلال الطرق الإكتوارية باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة.

١-٤ المبالغ المعترف بها في قائمة المركز المالي الموحدة

في ١ يناير ٢٠١٦م	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٥٧,٢٥٢	٥٦,٨٣٦	٦١,١٤٠	القيمة الحالية للالتزامات الاستحقاقات المحددة

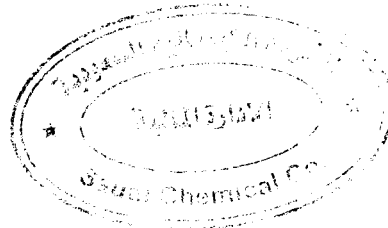
٢-٤ تسوية القيمة الحالية للالتزامات الاستحقاقات المحددة

في ١ يناير ٢٠١٦م	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٥٧,٢٥٢	٥٦,٨٣٦	٦١,١٤٠	القيمة الحالية للالتزامات الاستحقاقات المحددة في ١ يناير
	٣,٦٧٤	٧,٤٥٧	تكاليف الخدمة الحالية
	٢,١٤٢	٢,٠١٦	تكلفة التمويل
٥,٨١٦	٩,٤٧٣	٩,٤٧٣	إجمالي الرسوم في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
	-	(٢٧١)	(الأرباح) / الخسائر الإكتوارية من تسويات الخبرة الإكتوارية
-	(٢٧١)	(٢٧١)	إجمالي المبالغ المحولة إلى قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
(٦,٢٣٢)	(٤,٨٩٨)	(٤,٨٩٨)	المزايا المدفوعة خلال العام
٥٦,٨٣٦	٦١,١٤٠	٦١,١٤٠	القيمة الحالية للالتزامات الاستحقاقات المحددة في ٣١ ديسمبر

٣-٤ الافتراضات الإكتوارية الرئيسية

تم استخدام المجموعة التالية من الافتراضات الإكتوارية الهامة من قبل الشركة وشركاتها التابعة لتقييم الالتزامات المتعلقة باستحقاقات ما بعد انتهاء الخدمة:

في ١ يناير ٢٠١٦م	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
%٤,٠	%٤,٠ - %٣,٥	%٤,٠ - %٣,٦	معدل خصم التقييم
%٦,٥ - %٤,٠	%٤,٨ - %٣,٠	%٤,٨ - %٣,٠	المعدل المتوقع للزيادة في مستوى الرواتب



الشركة الكيمائية السعودية (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

١٤- مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

١٤- ٤ تحليل حساسية للافتراضات الاكتوارية

فيما يلي أثر التغيرات في حساسية القيمة الحالية للالتزامات الاستحقاقات المحددة:

٢٠١٥م	٢٠١٦م	٢٠١٧م	الافتراضات الاكتوارية
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
			معدل خصم التقييم
(٣,٥٨٠)	(١,١٦٥)	(٣,٣٢٩)	- زيادة بنسبة ١٪
٤,١٤١	٣,٦٠٢	٣,٨٠٧	- انخفاض بنسبة ١٪
			المعدل المتوقع للزيادة في مستوى الرواتب
٤,٣٧٨	٣,٧٧٢	٣,٩٤٦	- زيادة بنسبة ١٪
(٣,٧٦٦)	(١,٣٥٨)	(٣,٥١٤)	- انخفاض بنسبة ١٪

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠١٦م	٢٠١٧م	١٥- مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٤٩,٨٠٢	٥٦,٩٣٦	إيرادات مؤجلة
١٣,٢٠٠	١٣,٤٣٤	توزيعات أرباح غير مدفوعة
١٣,٩٦١	١٤,٦٣٦	رواتب ومزايا أخرى للموظفين مستحقة
٧,٨٤٠	٢,٤٨٦	مطلوبات مستحقة غير مفوترة
٧,٢٧١	٢,٩٢٣	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٩٢,٠٧٤	٩٠,٤١٥	

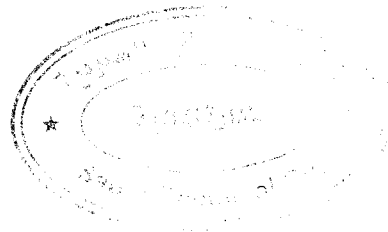
١٦- الزكاة وضريبة الدخل المستحقة

فيما يلي ملخص لمطلوبات الزكاة وضريبة الدخل للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٦م	٢٠١٧م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
١١,٤٠٨	١٠,٢١٨	مخصص الزكاة للشركة
١٥,٥٢١	١٥,٢٨٩	مخصص الزكاة وضريبة الدخل للشركات التابعة
٢٦,٩٢٩	٢٥,٥٠٧	

١٦- ١ احتساب صافي الدخل المعدل للشركة

٢٠١٦م	٢٠١٧م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
١٤٧,٩١٦	١٥٠,٥٦٤	الدخل قبل زكاة الشركة
٤,٧٠٢	٤,٥٧٥	مخصصات
١٥٢,٦١٨	١٥٥,١٣٩	صافي الدخل المعدل للسنة



الشركة الكيمائية السعودية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

١٦- الزكاة وضريبة الدخل المستحقة (تتمة)

١٦- ٢ مكونات الوعاء الزكوي للشركة

إن مكونات الوعاء الزكوي للشركة وفقاً لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل تتكون بشكل أساسي من:

٢٠١٦م ألف ريال سعودي	٢٠١٧م ألف ريال سعودي	
١,٣٧٨,١٨٣	١,٣٤١,٠٥٥	حقوق المساهمين المعدلة كما في أول السنة
٢٨,٠٠٨	٤٥,٤٢٩	مخصصات كما في أول السنة
١٥٢,٦١٨	١٥٥,١٣٩	صافي دخل السنة المعدل (إيضاح ١٦ - ١)
(١,١٩٨,٦٠٧)	(١,٢٦٠,٢٠٦)	حسمات
٣٧٠,٢٠٢	٢٨١,٤١٧	وعاء الزكاة التقريبي

تحتسب الزكاة المستحقة بواقع ٢.٥٪ من الوعاء الزكوي أو صافي دخل السنة المعدل، أيهما أعلى.

١٦- ٣ مخصص الزكاة للشركة

تتلخص حركة مخصص الزكاة للشركة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر بما يلي:

٢٠١٦م ألف ريال سعودي	٢٠١٧م ألف ريال سعودي	
١٢,٢٨٩	١١,٤٠٨	الرصيد كما في ١ يناير
١٠,١٠٠	٨,١٥٠	مخصص السنة الحالية
(١١,٠٨١)	(٩,٣٤٠)	دفعات
١١,٤٠٨	١٠,٢١٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

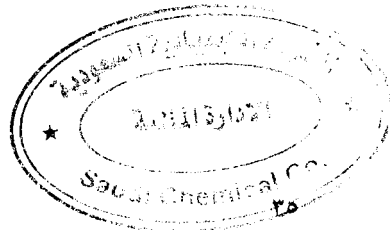
١٦- ٤ وضع الربوط النهائية

قدمت الشركة وشركاتها التابعة، سينكو فارما، الشركة الكيمائية للاستثمار التجاري، شركة أجا للصناعات الدوائية، والشركة الكيمائية السعودية المحدودة إقراراتهم الزكوية حتى عام ٢٠١٦م وحصلوا على شهادات الزكاة حتى عام ٢٠١٦م، بإستثناء الشركة الكيمائية السعودية المحدودة والتي جاري الحصول عليها.

قامت شركة سينكو بتقديم اعتراض على مطالبة مصلحة الضرائب المصرية نتيجة الفحص الذي تم بشأن ضرائب المرتبات للسنوات من ٢٠٠٦م إلى ٢٠١٢م والبالغة ٨,٢٦٣,٠٠٦ جنيه مصري (تقريباً ١.٧ مليون ريال سعودي). إن النتيجة النهائية غير مؤكدة ولم يتم ادراج مخصص في القوائم المالية غير الموحدة لشركة سينكو أو في هذه القوائم المالية الموحدة.

١٦- ٥ الضريبة الموجلة

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 الموجلة في القوائم المالية غير الموحدة لشركة سينكو أو في هذه القوائم المالية الموحدة.



الشركة الد يمائية السعودية (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حوا القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		الإيرادات - ١٧
٢٠١٦م	٢٠١٧م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٢,١٤٣,٠٦٣	٢,٤٧٠,٦٣٤	بيع السلع
-	١٠,٩٣٥	تقديم الخدمات
<u>٢,٢٤٣,٠٦٣</u>	<u>٢,٤٨١,٥٦٩</u>	

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		مصرفات بيعه وتسويقية - ١٨
٢٠١٦م	٢٠١٧م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٤٦,٠١٠	٥٠,٨١٨	رواتب وأجور ومزايا أخرى
٢١,٩٧٧	٢٢,٠٢٥	نقل
٣,٨٥٢	٣,٨٤٠	إيجارات
٣,٩٩٠	٤,٤٦٦	استهلاكات
١,٠٠٠	١,٠٠٠	إطفاءات
١,١٩٥	١,٠٠٠	مخصص مخزون بيطيء الحركة
٤,٤١٣	٥,٥٠٩	منافع عامة و تأمين
٢,١٢٠	١,٤٣٢	مصاريف سفر
٦,٦٨٩	٨,٩٠١	أخرى
<u>٩١,٢٤٦</u>	<u>٩٨,٩٩١</u>	

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		مصرفات عمومية وإدارية - ١٩
٢٠١٦م	٢٠١٧م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٧١,١٠٩	٧٤,٤٧١	رواتب وأجور ومزايا أخرى
٥,٠٠١	٦,١٦٠	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٣,٥٣٢	٢,٥٦٠	أتعاب مهنية وقانونية
٤,٥٧٣	٣,٠٣٥	مصاريف سفر وما في حكمها
٥,٦٤٠	٤,٤٦١	استهلاكات
٤٩٩	٣,٣٥٠	إطفاءات
١,٣٠٥	٣,٢٠٤	منافع عامة و تأمين
١٠,٦٨٢	١٠,٢٢١	أخرى
<u>١٠٢,٣٤١</u>	<u>١٠٧,٤٦٢</u>	



الشركة الكيمياءية السعودية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٢٠- ربح السهم

يتم احتساب ربح السهم على أساس صافي ربح السنة لمساهمي الشركة الأم للسنتين المنتهين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م و٢٠١٦م على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال تلك الفترات. إن الربح المخفض للسهم هو نفس الربح الأساسي للسهم لأن المجموعة ليس لديها أي أدوات مخفضة مصدرية.

السنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	
١٤٢,٤١٣	١٣٤,٤٣٢	صافي ربح السنة العائد لمساهمي الشركة الأم (ألف ريال سعودي)
٦٣,٢٤٠,٠٠٠	٦٣,٢٤٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
٢,٢٥	٢,١٣	ربح السهم الأساسي والمخفض (بالريال السعودي)

٢١- بنود الموجودات المالية والمطلوبات المالية

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

الموجودات المالية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كما في ١ يناير ٢٠١٦	إيضاح
الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:				
ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى	١,٥٨٦,١٩٧	١,٥٠٣,٨١٢	١,٦٥١,٧٩١	
نقد ونقد مماثل	٧٩,٥٢١	٣١,٠٤٧	٩٩,٣٥٧	
مجموع الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة	١,٦٦٥,٧١٨	١,٥٣٤,٨٥٩	١,٧٥١,١٤٨	
المطلوبات المالية				
المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة:				
تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي	٧٨,٧٥٠ (أ)١٣	٧٨,٧٥٠	-	
مرايحات اسلامية قصيرة الاجل	٨٨٢,٢٢٥ (ب)١٣	٧٤٣,٦٩٣	٥٨٩,٤٦٦	
ذمم دائنة تجارية	٩٧١,٧٠٤	٨١٣,٤٠٢	٩٤٤,٤٢٨	
مستحقات ومطلوبات أخرى	٣٣,٤٧٩	٤٢,٢٧٢	٤٥,٦٨٧	
مجموع المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة	١,٩٦٦,١٥٨	١,٦٧٨,١١٧	١,٥٧٩,٥٨١	

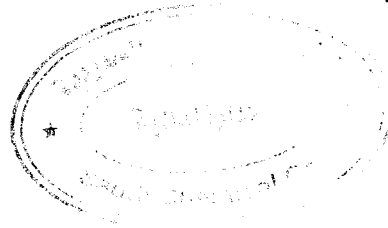
٢٢- مطلوبات محتملة وارتباطات رأسمالية

مطلوبات محتملة

لدى المجموعة اعتمادات مستنديه قائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م بمبلغ ٢٠٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١٣٤ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦م: ١٤٧ مليون ريال سعودي) وخطابات ضمان بنكية بمبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١٧٦ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦م: ١٤٨ مليون ريال سعودي) تم اصدارها في سياق الاعمال الاعتيادية للمجموعة.

ارتباطات رأسمالية

لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية قائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م تتعلق بمشاريع رأسمالية قيد التنفيذ بمبلغ ٦٢,٦ مليون ريال سعودي تقريبا (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٤٩ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦م: ٢١ مليون ريال سعودي).



٢٢- مطلوبات محتملة وارتباطات رأسمالية (تتمة)

عقود ايجارات تشغيلية

لدى المجموعة عقود ايجارات تشغيلية مختلفة لمبانيها ومصانعها ومخازنها تتراوح مدتها عموما ما بين ١ الى ٢٠ سنة. بلغت مصروفات الايجارات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م مبلغ ٧,٥ مليون ريال سعودي تقريبا (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٧,٢ مليون ريال سعودي تقريبا) بعضها عقود تتجدد سنويا. بلغت ارتباطات الايجار المستقبلية بموجب هذه العقود التشغيلية ٢٣ مليون ريال سعودي.

٢٣- 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 بحته. وبالتالي يمكن أن تنتج فروق بين القيمة الدفترية وفقا لطريقة التكلفة التاريخية وتقديرات القيمة العادلة. يستند تعريف القيمة العادلة إلى افتراض أن المجموعة مستمرة في أعمالها دون أي نية أو حاجة لتصفية أو تقليص حجم عملياتها بشكل جوهري أو إجراء معاملة بشروط غير طبيعية.

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

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

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

لا يعتبر تأثير الإفصاحات للموجودات والمطلوبات المالية وفقا للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة جوهريا.



## الشركة الكيمياءية السعودية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

### ٢٢- مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

وفيما يلي أهم المخاطر المالية التي تتعرض لها المجموعة:

#### ٢٢- ١ 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 العملات ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع. تتضمن الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق، القروض والتمويل.

#### مخاطر أسعار العملات

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

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

#### 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 الأخرى

إن مخاطر الأسعار الأخرى 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.

#### ٢٢- ٢ مخاطر الائتمان

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





الشركة الكيمائية السعودية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٢٣- مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٢٣- ٣ مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية حال استحقتها. وتتمثل كذلك في عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق إدارة

المجموعة على أساس منتظم من خلال التأكد من توفر أموال كافية متاحة من خلال التسهيلات الائتمانية للتأكد من تلبية أي التزامات مستقبلية.

إن هدف المجموعة هو الحفاظ على توازن بين الاستمرارية والتمويل والمرونة من خلال التسهيلات البنكية. قامت الشركة بتقييم تركيز المخاطر فيما يتعلق بإعادة تمويل ديونها، واستنتجت أنها منخفضة. إن الوصول إلى مصادر التمويل متاح بصورة كافية، وهناك إمكانية لإعادة تجديد الديون التي تستحق خلال ١٢ شهراً مع المقرضين الحاليين.

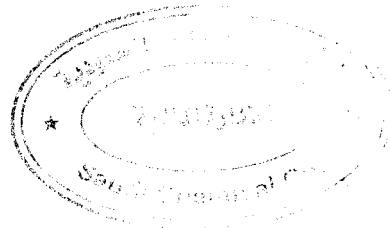
يلخص الجدول أدناه استحقاق الالتزامات التعاقدية غير المخصصة للمجموعة المتعلقة المطلوبات المالية:

أقل من سنة	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	الإجمالي	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	٢٠١٧م
-	٤٢,٠٠٠	٣٦,٧٥٠	٧٨,٧٥٠	تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي
٨٨٢,٢٢٥	-	-	٨٨٢,٢٢٥	تمويل إسلامي قصير الأجل
٩٧١,٧٠٤	-	-	٩٧١,٧٠٤	ذمم دائنة
٣٣,٤٧٩	-	-	٣٣,٤٧٩	مستحقات ومصروفات أخرى، بإستثناء الإيرادات المؤجلة
١,٨٨٧,٤٠٨	٤٢,٠٠٠	٣٦,٧٥٠	١,٩٦٦,١٥٨	الإجمالي

أقل من سنة	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	الإجمالي	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	٢٠١٦م
-	٢٥,٠٠٠	٥٣,٧٥٠	٧٨,٧٥٠	تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي
٧٤٣,٦٩٣	-	-	٧٤٣,٦٩٣	تمويل إسلامي قصير الأجل
٨١٣,٤٠٢	-	-	٨١٣,٤٠٢	ذمم دائنة
٤٢,٢٧٢	-	-	٤٢,٢٧٢	مستحقات ومصروفات أخرى، بإستثناء الإيرادات المؤجلة
١,٥٩٩,٣٦٧	٢٥,٠٠٠	٥٣,٧٥٠	١,٦٧٨,١١٧	الإجمالي

٢٣- ٤ 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.



## الشركة الكيمياءية السعودية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

### ٢٣- ٤ مخاطر التركيزات الزائدة (تتمة)

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. وعليه تتم السيطرة على تركيزات المخاطر المحددة وإدارتها.

### ٢٤- القيمة العادلة والتسلسل الهرمي للقيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصل ما أو دفعه عند تحويل التزام ما بموجب معاملة نظامية بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات قد تمت إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات والمطلوبات

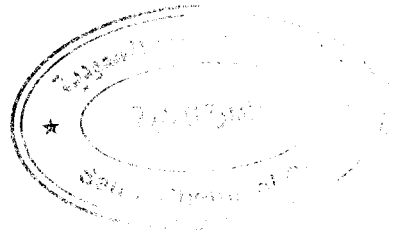
إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر فائدة يجب أن يكون قابل للوصول إليه من قبل المجموعة. تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بالافتراضات المستعملة من قبل المتعاملين في السوق عند تسعير الموجودات أو المطلوبات، وافترض أنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم.

إن قياس القيمة العادلة لأصل ما غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة المتعامل في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال الاستخدام الأمثل والأفضل لذلك الأصل أو من خلال بيعه إلى متعامل آخر في السوق سيقوم باستخدامه الاستخدام الأفضل والأمثل. تستخدم المجموعة أساليب التقييم التي تتناسب مع الظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، وذلك لزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة المعنية، والتقليل من استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة. هذا تم شرحه على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول - الأسعار المتداولة (بدون تعديل) في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني - طرق تقييم تعتبر من مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث - طرق تقييم تعتبر من مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابلة للملاحظة.

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



الشركة الكيمائية السعودية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

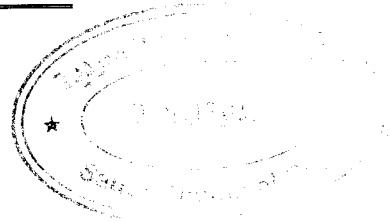
٢٥- معلومات القطاعية

تتمثل عمليات المجموعة التشغيلية في قطاعات الأعمال التالية:

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

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

قطاع الأدوية والمستلزمات الطبية				المعاملات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
المجموع	قطاع إنتاج نترات الأمونيوم	قطاع المتفجرات	قطاع الأدوية والمستلزمات الطبية	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٢,٥٣١,٦٦١	٥١,٥٠٦	٢,١٦٠,٧٨٨	٢١٩,٣٦٧	الإيرادات الخارجية
(٥٠,٠٩٢)	(٤٢,٢٥٣)	(٧,٨٣٩)	-	الإيرادات بين القطاعات
٢,٤٨١,٥٦٩	٩,٢٥٣	٢,١٥٢,٩٤٩	٢١٩,٣٦٧	صافي الإيرادات
(١٩,٢٧٩)	(٤,٥٢٤)	(٥,٧٣٠)	(٩,٠٢٥)	استهلاكات
(٤,٣٥٠)	-	(٢,٧٦٨)	(١,٥٨٢)	إطفاءات
(٢,٣١٥,٥٢٧)	(٦,٨٢٧)	(٢,٠٦٧,٥٨٥)	(٢٤١,١١٥)	(مصرفات)/إيرادات القطاعات الأخرى
١٤٢,٤١٣	(٢,٠٩٨)	٧٦,٨٦٦	٦٧,٦٤٥	ربح/(خسارة) القطاع
قطاع الأدوية والمستلزمات الطبية				المعاملات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
٢,١٨٢,١٤٨	٤٢,٦٨١	١,٧٩٤,٧٩٥	٣٤٤,٦٧٢	الإيرادات الخارجية
(٣٩,٠٨٥)	(٣٦,٢٨٩)	(٢,٧٩٦)	-	الإيرادات بين القطاعات
٢,١٤٣,٠٦٣	٦,٣٩٢	١,٧٩١,٩٩٩	٣٤٤,٦٧٢	صافي الإيرادات
(٢١,٥٦٠)	(٤,٥٦٦)	(٦,٣٥٣)	(١٠,٦٤١)	استهلاكات
(١,٤٩٩)	-	(١,٤٩٩)	-	إطفاءات
(١,٩٨٥,٥٧٢)	(١,١٩٢)	(١,٧٢٠,٠٩٦)	(٢٦٤,٢٨٤)	(مصرفات)/إيرادات القطاعات الأخرى
١٣٤,٤٣٢	٦٣٤	٦٤,٠٥١	٦٩,٧٤٧	ربح القطاع
الأرصدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م				الأرصدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
٣,٥٩٨,٧٩٧	١٢٢,١٥٠	١,٩٨١,٩٠٠	١,٤٩٤,٧٤٧	موجودات القطاع
٢,١٠٩,٧٤١	١٢٢,١٥٠	١,٩٧٦,١١٢	١١,٤٧٩	مطلوبات القطاع
الأرصدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م				الأرصدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
٣,٢٨٤,٥٥١	٨٤,٣٧٨	٢,٣٦٤,٠٦٩	٨٣٦,١٠٤	موجودات القطاع
١,٨١١,٦٨٤	١,٣١٦	١,٦٩٢,٦٢٢	١١٧,٧٤٦	مطلوبات القطاع



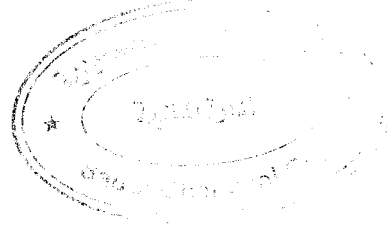
تعتبر القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م هي الأولى التي أعدتها المجموعة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية. قامت المجموعة بإعداد قوائمها المالية لجميع الفترات لغاية ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وفقا للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

قامت المجموعة بإعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة على السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، جنبا إلى جنب مع بيانات الفترة المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، كما هو موضح في ملخص أهم السياسات المحاسبية. عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة، تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية الموحدة للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦م، وهو تاريخ انتقال المجموعة إلى المعايير الدولية للتقارير المالية. يوضح هذا الإيضاح التعديلات الرئيسية التي أجرتها المجموعة عند تعديل القوائم المالية الموحدة للشركة، بما في ذلك قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٦م و٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

#### الإعفاءات

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

- لم يتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ "دمج الأعمال" المعتمد من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين على عمليات الاستحواذ على شركات تابعة والتي تعتبر أعمالا لمعايير التقارير المالية الدولية أو الحصة في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة التي حدثت قبل ١ يناير ٢٠١٦م. إن استخدام هذا الإعفاء يعني أن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات بموجب الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والتي تتطلب الاعتراف بها بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية هي التكلفة التي تعتبرها في تاريخ الاستحواذ. بعد تاريخ الحيازة، يتم القياس وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية. يتم استبعاد الموجودات والمطلوبات غير المؤهلة للاعتراف بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية من قائمة المركز المالي الافتتاحية الموحدة. لم تقم المجموعة بالاعتراف أو استبعاد أي مبالغ تم الاعتراف بها سابقا نتيجة لمتطلبات الاعتراف وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية. كما يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ المعتمد من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين استخدام القيمة الدفترية للشهرة بموجب معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في قائمة المركز المالي الافتتاحية الموحدة (بصرف النظر عن تسويات انخفاض قيمة الشهرة والاعتراف أو إلغاء الاعتراف بالموجودات غير الملموسة). وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ المعتمد من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، قامت المجموعة باختبار الشهرة للانخفاض في القيمة في تاريخ الانتقال إلى المعايير الدولية للتقارير المالية. لم يكن هناك حاجة إلى انخفاض قيمة الشهرة في ١ يناير ٢٠١٦م.
- اختارت المجموعة الإعفاء من تطبيق الأحكام الانتقالية في التفسير رقم ٤ "تحديد ما إذا كان الاتفاق يحتوي على عقد إيجار" وقامت بتقييم جميع الترتيبات بناء على الشروط المعمول بها في تاريخ الانتقال لتحديد ما إذا كانت تحتوي على عقد إيجار.
- اختارت المجموعة الإعفاء من تطبيق الأحكام الانتقالية في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٣ "تكاليف الاقتراض" ولم تقم بإعادة تكوين تكاليف الاقتراض المرسلة وفقا للمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين قبل تاريخ الانتقال إلى المعايير الدولية للتقارير المالية.



الشركة الكيمائية السعودية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

• لم تقم المجموعة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ بأثر رجعي على تعديلات القيمة العادلة والشهرة الناتجة عن دمج الأعمال التي حدثت قبل تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية. يتم التعامل مع تعديلات القيمة العادلة والشهرة كموجودات ومطلوبات للشركة الأم وليس كموجودات ومطلوبات للشركة المشتراة. وبالتالي، فإن تلك الموجودات والمطلوبات مُصّح عنها بالفعل بالعملة الرئيسية للشركة الأم أو البنود غير النقدية بالعملة الأجنبية ولم تحدث فروقات تحويل أخرى.

٢٦- ١ تسوية المجموعة لحقوق الملكية في ١ يناير ٢٠١٦م (تاريخ الانتقال للمعايير الدولية للتقارير المالية)

الموجودات	أبواب	الأرصدة السابقة حسب المبادئ المحاسبية المتعارف عليها	أبواب	تعديلات التحول للمعايير الدولية للتقارير المالية وإعادة تصنيف	أبواب	الأرصدة حسب المعايير الدولية للتقارير المالية
أبواب	أبواب	أبواب	أبواب	أبواب	أبواب	أبواب
الموجودات غير المتداولة	أ	١٨٦,٩٢٦		(١٠,٠٩١)		١٧٦,٨٣٥
ممتلكات وآلات ومعدات		١٨٧,٤٦٤		-		١٨٧,٤٦٤
اعمال رأسمالية تحت التنفيذ	ب	٢٠,٦٣٩		(٥,٥٤٩)		١٥,٠٩٠
موجودات غير ملموسة		٤٦٩,٨٠٧		-		٤٦٩,٨٠٧
شهرة		٨٦٤,٨٣٦		(١٥,٦٤٠)		٨٤٩,١٩٦
مجموع الموجودات غير المتداولة						
الموجودات المتداولة	د	٩٩,٣٥٧		-		٩٩,٣٥٧
تقد ونقد مماثل		١,٦٧١,٥٢٢		(١٩,٧٣١)		١,٦٥١,٧٩١
ذمم مدينة تجارية		٦١٢,٢٨٥		-		٦١٢,٢٨٥
مخزون		٤٧,٩٧٨		-		٤٧,٩٧٨
دفعات مقدمة وموجودات أخرى		٢,٤٣١,١٤٢		(١٩,٧٣١)		٢,٤١١,٤١١
مجموع الموجودات المتداولة		٣,٢٩٥,٩٧٨		(٣٥,٣٧١)		٣,٢٦٠,٦٠٧
مجموع الموجودات						
حقوق الملكية والمطلوبات	٤ - ٢٦	٣٧١,٤٣٤		(٤٥,٠٨٠)		٣٢٦,٣٥٤
حقوق الملكية		٣٢٢,٤٠٠		-		٣٢٢,٤٠٠
راس المال		٢٩٥,٦٨٩		-		٢٩٥,٦٨٩
احتياطي نظامي		٣٠٠,٠٠٠		-		٣٠٠,٠٠٠
احتياطي عام		٣٧١,٤٣٤		(٤٥,٠٨٠)		٣٢٦,٣٥٤
ارباح مبقاة		١,٥٩٩,٥٢٣		(٤٥,٠٨٠)		١,٥٥٤,٤٤٣
مجموع حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة	هـ	٥,٤٧٢		(٢٦٨)		٥,٢٠٤
حقوق الملكية غير المسيطرة		١,٦٠٤,٩٩٥		(٤٥,٣٤٨)		١,٥٥٩,٦٤٧
مجموع حقوق الملكية						
المطلوبات غير المتداولة	ج	٤٧,٢٧٥		٩,٩٧٧		٥٧,٢٥٢
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		٤٧,٢٧٥		٩,٩٧٧		٥٧,٢٥٢
المطلوبات المتداولة		٥٨٩,٤٦٦		-		٥٨٩,٤٦٦
مرايجات اسلامية قصيرة الاجل		٩٤٤,٤٢٨		-		٩٤٤,٤٢٨
ذمم دائنة تجارية		٨٣,٢٨٢		-		٨٣,٢٨٢
مستحقات ومطلوبات أخرى		٢٦,٥٢٢		-		٢٦,٥٢٢
الزكاة وضريبة الدخل المستحقة		١,٦٤٣,٧٠٨		-		١,٦٤٣,٧٠٨
مجموع المطلوبات المتداولة		١,٦٩٠,٩٨٣		٩,٩٧٧		١,٧٠٠,٩٦٠
مجموع المطلوبات		٣,٢٩٥,٩٧٨		(٣٥,٣٧١)		٣,٢٦٠,٦٠٧
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات						



الشركة الكيمائية السعودية (شركة مساهمة سعودية)

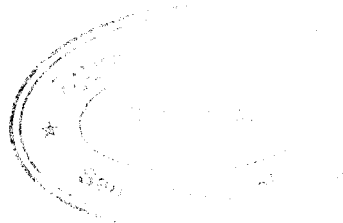
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

٢٦- ٢ تسوية المجموعة لحقوق الملكية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

الموجودات	ايضاح	الأرصدة السابقة حسب المبادئ المحاسبية المتعارف عليها	تعديل سنوات سابقة	تغيرات التحول للمعايير الدولية للتقارير المالية وإعادة تصنيف	الأرصدة حسب المعايير الدولية للتقارير المالية
		ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
الموجودات غير المتداولة					
ممتلكات وآلات ومعدات	أ	٢٠٠,٤٦٤		(٦,٩٦٥)	١٩٣,٤٩٩
اعمال رأسمالية تحت التنفيذ		٢١١,٦٢٣			٢١١,٦٢٣
موجودات غير ملموسة	ب	٢١,٢٢٦		(١٠,٣٥٩)	١٠,٩٦٧
شهرة		٤٦٩,٨٠٧			٤٦٩,٨٠٧
مجموع الموجودات غير المتداولة		٩٠٣,١٢٠		(١٧,٣٢٤)	٨٨٥,٨٩٦
الموجودات المتداولة					
نقد ونقد مماثل		٣١,٠٤٧			٣١,٠٤٧
ذمم مدينة تجارية	د	١,٥٢٣,٥٤٣		(١٩,٧٣١)	١,٥٠٣,٨١٢
مخزون		٨٠٩,١٥٢			٨٠٩,١٥٢
دفعات مقدمة وموجودات اخرى		٥٧,٠٣٧	(٢,٧٣٨)		٥٤,٢٩٩
من أطراف ذات علاقة		٣٤٥			٣٤٥
مجموع الموجودات المتداولة		٢,٤٢١,١٢٤	(٢,٧٣٨)	(١٩,٧٣١)	٢,٣٩٨,٦٥٥
مجموع الموجودات		٣,٣٢٤,٢٤٤	(٢,٧٣٨)	(٣٦,٩٥٥)	٣,٢٨٤,٥٥١
حقوق الملكية والمطلوبات					
حقوق الملكية					
راس المال		٦٣٢,٤٠٠	-	-	٦٣٢,٤٠٠
احتياطي نظامي		٣٠٩,٤٧١	-	-	٣٠٩,٤٧١
احتياطي عام		٣٤٠,٠٠٠	-	-	٣٤٠,٠٠٠
ارباح مبقاة	٤ - ٢٦	٢٣٥,٠٦٦	(٢,٧٣٨)	(٤٦,٦٦٤)	١٨٥,٦٦٤
مجموع حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة		١,٥١٦,٩٣٧	(٢,٧٣٨)	(٤٦,٦٦٤)	١,٤٦٧,٥٣٥
حقوق الملكية غير المسيطرة	هـ	٥,٦٠٠	-	(٢٦٨)	٥,٣٣٢
مجموع حقوق الملكية		١,٥٢٢,٥٣٧	(٢,٧٣٨)	(٤٦,٩٣٢)	١,٤٧٢,٨٦٧
المطلوبات غير المتداولة					
تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي		٧٨,٧٥٠	-	-	٧٨,٧٥٠
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	ج	٤٦,٨٥٩	-	٩,٩٧٧	٥٦,٨٣٦
		١٢٥,٦٠٩	-	٩,٩٧٧	١٣٥,٥٨٦
المطلوبات المتداولة					
مرايحات اسلامية قصيرة الاجل		٧٤٣,٦٩٣	-	-	٧٤٣,٦٩٣
ذمم دائنة تجارية		٨١٣,٤٠٢	-	-	٨١٣,٤٠٢
مستحقات ومطلوبات اخرى		٩٢,٠٧٤	-	-	٩٢,٠٧٤
الزكاة وضريبة الدخل المستحقة		٢٦,٩٢٩	-	-	٢٦,٩٢٩
مجموع المطلوبات المتداولة		١,٦٧٦,٠٩٨	-	-	١,٦٧٦,٠٩٨
مجموع المطلوبات		١,٨٠١,٧٠٧	-	-	١,٨١١,٦٨٤
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٣,٣٢٤,٢٤٤	(٢,٧٣٨)	(٣٦,٩٥٥)	٣,٢٨٤,٥٥١



الشركة الكيمائية السعودية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

٢٦- ٣ تسوية المجموعة لإجمالي الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

الأرصدة السابقة حسب المبادئ المحاسبية المتعارف عليها	تعديلات التحول للمعايير الدولية للتقارير المالية واعادة تصنيف	الأرصدة حسب المعايير الدولية للتقارير المالية	ايضاح و ز	الإيرادات تكلفة الإيرادات مجمّل الربح
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي		
٢,١٤٦,٠٣١	(٢,٩٦٨)	٢,١٤٣,٠٦٣		
(١,٧٤٠,٨١٠)	(١٤,٦٨٨)	(١,٧٥٥,٤٩٨)		
٤٠٥,٢٢١	(١٧,٦٥٦)	٣٨٧,٥٦٥		
(٩٤,٥٩٤)	٣,٣٤٨	(٩١,٢٤٦)	و، ز	مصروفات بيعيه وتسويقية
(١١٣,٤٨٩)	١١,١٤٨	(١٠٢,٣٤١)	ب، و، ح	مصروفات عمومية وإدارية
١٩٧,١٣٨	(٣,١٦٠)	١٩٣,٩٧٨		أرباح التشغيل
(٢٤,٨٠٤)	-	(٢٤,٨٠٤)		مصروفات تمويلية لمراجحات إسلامية
٢,٢٤٠	(٢٢٤)	٢,٠١٦	ي	إيرادات/(مصروفات) أخرى
(١٠,٣٤١)	-	(١٠,٣٤١)	ي	فروقات إعادة تقييم عملات أجنبية
١٦٤,٢٣٣	(٣,٣٨٤)	١٦٠,٨٤٩		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٢٥,٥٣٩)	-	(٢٥,٥٣٩)		الزكاة وضريبة الدخل
١٣٨,٦٩٤	(٣,٣٨٤)	١٣٥,٣١٠		صافي ربح السنة
-	-	-		الدخل الشامل الأخر
١٣٨,٦٩٤	(٣,٣٨٤)	١٣٥,٣١٠		إجمالي الدخل الشامل للسنة

٢٦- ٤ إيضاحات حول تسوية حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وإجمالي الدخل

الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

(أ) إعادة تبويب بنود الممتلكات والألات والمعدات إلى الموجودات غير الملموسة

يتعلق هذا التعديل بإعادة تبويب البرمجيات من الموجودات الثابتة إلى الموجودات غير الملموسة.

(ب) شطب مصاريف ما قبل التشغيل

يتعلق ذلك بشطب مصاريف ما قبل التشغيل المسجلة سابقاً بموجب المبادئ المحاسبية المقبولة عموماً.

(ج) إعادة قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتعلق ذلك بإعادة قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة وفقاً

للمعيار الدولي للتقارير المالية بناء على التقييم من قبل الخبير الاكتواري الخارجي، مما نتج عنه التزام أعلى

بالمقارنة مع لوائح العمل السعودية. لم يكن هناك أرباح أو خسائر اكتوارية هامة ليتم إدراجها ضمن

الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

(د) إعادة تقييم مخصص الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها

تم إعادة تقييم مخصص الذمم المدينة المشكوك في إمكانية تحصيلها باستخدام نموذج الخسارة الائتمانية

المتوقعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية مما أدى إلى مخصص أعلى.



الشركة الكيمائية السعودية (شركة مساهمة مودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

٢٦- ٤ إيضاحات حول تسوية حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٦م و٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وإجمالي الدخل

الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. (تتمة)

هـ) حصة تعديلات اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية المتعلقة بالحصص غير المسيطرة

يمثل الأثر التراكمي لكافة تعديلات اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية المتعلقة بالحصص غير المسيطرة للشركة السعودية العالمية للتجارة (سيتكو).

و) إعادة تبويب إيرادات النشاط التسويقي ومصروفات الخصم النقدي

يتعلق ذلك بإعادة تبويب إيرادات النشاط التسويقي المتعلقة بمصاريف أجا فارما ومصروف الخصم النقدي المتعلق بشركة سيتكو.

ز) إعادة تبويب تكاليف النشاط التسويقي

يتعلق ذلك بإعادة تبويب تكاليف أنشطة التسويق المتعلقة بشركة أجا فارما.

ح) إعادة تبويب مكافأة أعضاء مجلس الإدارة في قائمة الدخل الشامل

يتعلق ذلك بإعادة تبويب مكافأة أعضاء مجلس الإدارة ضمن المصاريف العمومية والإدارية في قائمة الدخل الشامل والتي كانت تحمل سابقا مباشرة على الأرباح المبقاة كتوزيع.

ط) قائمة التدفقات النقدية

لم يكن للتحويل من معايير المحاسبة السعودية إلى المعايير الدولية للتقارير المالية تأثير جوهري على قائمة التدفقات النقدية.

ي) إعادة تبويب خسائر العملات الأجنبية

يتعلق بإعادة تبويب خسائر تحويل العملات الأجنبية لبند إيرادات / (مصاريف) أخرى.

٢٧- اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة في ١٢ مارس ٢٠١٨م الموافق ٢٤ جمادى الآخرة ١٤٣٩هـ.

