

الشركة الكيمائية السعودية  
( شركة مساهمة سعودية )

القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الستة  
أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨ م  
وتقرير الفحص المحدود

المدير العام والعضو المنتدب



فهد صالح الجربوع

١٤٢٩ / ٤ / ٢٠٠٨ م

مدير الإدارة المالية



عادل السيد ٢٠٠٨ / ٦ / ٢٠٠٨ م

الشركة الكيمائية السعودية  
( شركة مساهمة سعودية )

فهرس القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨م وتقرير الفحص المحدود

---

صفحة

١	تقرير الفحص المحدود عن القوائم المالية الأولية الموحدة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٣	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
١١ - ٥	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

تلفون : ٩٦٦١٤٨٠-٢١٢١  
فاكس : ٩٦٦١٤٨٠-١١١٩  
info@alamri.com  
www.alamri.com

ص . ب ٨٧٢٦ الرياض ١١٤٩٢  
عضوية غرفة الرياض رقم (٢٥٨٢٧)  
شركة مهنية رقم ٦٦/١١/٢٢٢  
المملكة العربية السعودية

محمد العمري وشركاه  
محاسبون قانونيون

## تقرير الفحص المحدود عن القوائم المالية الأولية الموحدة

المحترمين

الى السادة المساهمين  
الشركة الكيمائية السعودية  
الرياض - المملكة العربية السعودية

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة للشركة الكيمائية السعودية "شركة مساهمة سعودية" وشركاتها التابعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨م وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وكذلك الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٠) . إن القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة هي مسئولية إدارة الشركة التي أعدها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها .

لقد كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . ويتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والإستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية . ويعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها ، والتي تهدف أساساً الى إبداء الرأي في القوائم المالية ككل ، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي .

وبناء على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية .

عن الدكتور محمد العمري وشركاه



جهاد محمد العمري  
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



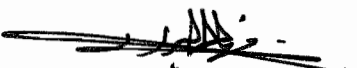
التاريخ : ١٤ رجب ١٤٢٩هـ  
الموافق : ١٧ يولييه ٢٠٠٨م

الشركة الكيمائية السعودية  
( شركة مساهمة سعودية )

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)

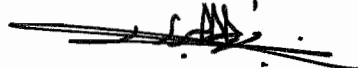
الموجودات	ايضاح	الف ريال سعودي ٢٠٠٨م	الف ريال سعودي ٢٠٠٧م
موجودات متداولة			
نقد ونقد مماثل		١٣٣,٩١٩	٦٤,١٤٢
ذمم مدينة ، صافي		٦٣٤,٦٧١	٥١٦,٨١٠
مخزون ، صافي		٢٥٠,٨٨٨	٢٥٠,٥٨٠
مصروفات مقدمة وموجودات أخرى		١٤,٤٤١	١١,٨٠١
مجموع الموجودات المتداولة		١,٠٣٣,٩١٩	٨٤٣,٣٣٣
موجودات غير متداولة			
إستثمارات وأصول مالية	٤	١٤٥,٦٢٧	-
ممتلكات وآلات ومعدات ، صافي		٨٧,٦٧٨	٨٥,٧٧٣
إنشاءات تحت التنفيذ		٧١,٩٦٥	٢٦,١٩٣
شهره		٤٦٩,٨٠٧	٤٦٩,٨٠٧
مصروفات مؤجلة ، صافي		٣,٢٠٠	٦,٤٣١
مجموع الموجودات غير المتداولة		٧٧٨,٢٧٧	٥٨٨,٢٠٤
مجموع الموجودات		١,٨١٢,١٩٦	١,٤٣١,٥٣٧
المطلوبات وحقوق الملكية			
مطلوبات متداولة			
ذمم دائنة		٥٧٠,٧٣٣	٥٢٠,١٩٣
قرض قصير الأجل	٥	٥٠,٠٠٠	-
الجزء المتداول من قرض متوسط الأجل	٦	٦٩,٠٢٠	-
مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى		٣٠,٨٨٨	٢١,٥٢٧
مستحقات لأطراف ذوى علاقة		٤٠,٠٦٨	٤,٧٢٩
مجموع المطلوبات المتداولة		٧٦٠,٧٠٩	٥٤٦,٤٤٩
مطلوبات غير متداولة			
قرض متوسط الأجل	٦	٣٤,٥٠٠	-
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		٢٢,٧٨٢	٢٠,٣٣٤
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٥٧,٢٨٢	٢٠,٣٣٤
مجموع المطلوبات		٨١٧,٩٩١	٥٦٦,٧٨٣
حقوق الملكية			
رأس المال	١	٦٣٢,٤٠٠	٦٣٢,٤٠٠
إحتياطي نظامي		٧٦,٠٩١	٦٤,٩١٣
إحتياطي عام		٤٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
أرباح مبقاة		٢٤٣,٣٨٨	١٤٤,٦٨٥
مجموع حقوق المساهمين		٩٩١,٨٧٩	٨٦١,٩٩٨
حقوق الأقلية فى الشركات التابعة		٢,٣٢٦	٢,٧٥٦
مجموع حقوق الملكية		٩٩٤,٢٠٥	٨٦٤,٧٥٤
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية		١,٨١٢,١٩٦	١,٤٣١,٥٣٧

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



العضو المفوض من مجلس الإدارة

٥٢٢١



المدير العام

٥٢٢٢



مدير الإدارة المالية

٥٢٢٨

الشركة الكيمائية السعودية  
( شركة مساهمة سعودية )

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨ م ألف ريال سعودي		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧ م ألف ريال سعودي		إيضاح	
٢٠٠٧ م ألف ريال سعودي	٢٠٠٨ م ألف ريال سعودي	٢٠٠٧ م ألف ريال سعودي	٢٠٠٨ م ألف ريال سعودي		
٥٩٤,٩٢٤	٧٧٥,٢٩٧	٢٩٣,٦٥٨	٣٦٨,٠١٠		المبيعات
(٤٨٠,٠٨٨)	(٦٤٧,٣٣٦)	(٢٣٥,٣٨٣)	(٣١٠,٧٦٧)	٧	تكلفة المبيعات
١١٤,٨٣٦	١٢٧,٩٦١	٥٨,٢٧٥	٥٧,٢٤٣		مجمل الدخل
(٢١,٨١٦)	(٢٥,٠١٠)	(١٠,٨٠٥)	(١٢,٩١٦)		مصروفات عمومية وإدارية
٩٣,٠٢٠	١٠٢,٩٥١	٤٧,٤٧٠	٤٤,٣٢٧		الدخل من الأعمال المستمرة الرئيسية
(١,٥٤٤)	(٦,٦٩٧)	(٧٩٤)	(٣,٤٩٩)		مصروفات مالية ، صافي
(١,٦٤٠)	(١,٦٠٠)	(٨٤٠)	(٨٠٠)		إطفاء مصروفات مؤجلة
(٧,٣٨٨)	٣,٦٢٢	(٥,١٧٦)	٢٣,٢٧٧	٧	مكاسب (خسائر) تحويل عملات أجنبية
١,١١٨	٣,٨٤٣	٦٧٥	٢,٨٧٢		إيرادات ومصروفات أخرى ، صافي
٨٣,٥٦٦	١٠٢,١١٩	٤١,٣٣٥	٦٦,١٧٧		الدخل قبل الزكاة الشرعية وحقوق الأقلية في الشركات التابعة
(٥,٣٩٠)	(٥,٧٧٨)	(٣,٢٩٠)	(٣,٦٠٣)		مخصص الزكاة الشرعية
٧٨,١٧٦	٩٦,٣٤١	٣٨,٠٤٥	٦٢,٥٧٤		الدخل قبل حقوق الأقلية في الشركات التابعة
(٣٠١)	(٣٦١)	(١١٧)	(٣٢٠)		حصة حقوق الأقلية في صافي دخل الشركات التابعة
٧٧,٨٧٥	٩٥,٩٨٠	٣٧,٩٢٨	٦٢,٢٥٤		صافي الدخل
١,٤٧	١,٦٣	٠,٧٥	٠,٧٠		ربح السهم من الأعمال المستمرة الرئيسية بالريال السعودي
(٠,٢٤)	(٠,١١)	(٠,١٥)	٠,٢٨		ربح (خسارة) السهم من الأعمال المستمرة الفرعية بالريال السعودي
١,٢٣	١,٥٢	٠,٦٠	٠,٩٨		ربح السهم من صافي الدخل بالريال السعودي

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

العضو المفوض من مجلس الإدارة

٥/٢١

المدير العام

٥/٢١

مدير الإدارة المالية

٥/٢١

الشركة الكيمائية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو	
٢٠٠٧م	٢٠٠٨م
الف ريال سعودي	الف ريال سعودي
٨٣,٥٦٦	١٠٢,١١٩
٧٩٧	٩٠٥
٤,٨٣٩	٥,١٩٩
(٢)	(٥٧)
١,٧١٧	١,٦٠٠
١,٤٥٦	١,٨٩٥
٥,٩٣٩	(٦٢,٤١٩)
٢٦,٠٦٤	٥٧,١٦٨
(٤,٣٠٢)	(٧,٤٧٩)
(٧,٤٤٠)	(١,٢٧١)
٢,٣٢٩	٤,٤٦١
٢,٧٧٨	٢,٨٨٢
١١٧,٧٤١	١٠٥,٠٠٣
(١٤٩)	(٧٩٥)
(٩,٤١٧)	(٤,٨٤٦)
١٠٨,١٧٥	٩٩,٣٦٢
-	(١١٠,٦٢٧)
(٤١,٦٣٧)	(٣٥,١٩٢)
٦	١٢٥
(٤١,٦٣١)	(١٤٥,٦٩٤)
-	٥٠,٠٠٠
(٢٥,٠٠٠)	-
-	(٣٤,٥٠٦)
(٦٣,١١٣)	(١,٠٨٣)
(٨٨,١١٣)	١٤,٤١١
(٢١,٥٦٩)	(٣١,٩٢١)
٨٥,٧١١	١٦٥,٨٤٠
٦٤,١٤٢	١٣٣,٩١٩
-	٣٥,٠٠٠

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

الدخل قبل الزكاة وحقوق الأقلية في الشركات التابعة  
تعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة وحقوق الأقلية  
مع صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية:  
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها  
إستهلاكات  
مكاسب بيع ممتلكات ومعدات  
إطفاء مصروفات مؤجلة  
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين  
(الزيادة) النقص في الموجودات التشغيلية  
ذمم مدينة  
مخزون  
مصروفات مقدمة وموجودات أخرى  
الزيادة (النقص) في المطلوبات التشغيلية  
ذمم دائنة  
مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى  
مستحقات لأطراف ذوى علاقة  
النقد من العمليات  
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة  
الزكاة الشرعية المدفوعة  
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

المدفوع في إستثمارات وأصول مالية  
إضافات ممتلكات وآلات ومعدات وإنشاءات  
المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات  
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

المحصل من قرض قصير الاجل  
المسدد من قرض طويل الاجل  
المسدد من قرض متوسط الاجل  
توزيعات أرباح مدفوعة  
صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية  
صافي النقص في النقد والنقد المماثل  
النقد والنقد المماثل في بداية الفترة  
النقد والنقد المماثل في نهاية الفترة

معاملات غير نقدية

المبلغ غير المسدد من قيمة الإستثمار في شركة زميلة  
أدرج ضمن مستحقات لأطراف ذوى علاقة (إيضاح ٤ب)

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

٢٠٠٨  
٢٠٠٧

## الشركة الكيمائية السعودية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨م (غير مراجعة)

### ١ - التكوين والنشاط

إن الشركة الكيمائية السعودية (الشركة) هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٠٦١٦١ وتاريخ ١٠ صفر ١٣٩٢هـ الموافق ٢٦ مارس ١٩٧٢م .

يبلغ رأسمال الشركة مبلغ ٦٣٢,٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ، ويتكون من ٦٣,٢٤٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريالات سعودية .

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة موجودات ومطلوبات ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية للشركة وشركاتها التابعة والتي تمتلك الشركة فيها نسبة حقوق الأغلبية ولها سيطرة عليها وهي كما يلي :

نسبة الملكية	اسم الشركة	الكيان القانوني	بلد التأسيس
٩٩%	الشركة السعودية العالمية للتجارة (سيتكو فارما)	مسئولية محدودة	المملكة العربية السعودية
٩٨%	شركة السويس العالمية للنترات (سينكو)	مساهمة	جمهورية مصر العربية

إن رأس المال المصرح به لشركة السويس العالمية للنترات (سينكو) مبلغ ٥٠ مليون دولار أمريكي ورأسمالها المصدر مبلغ ٥ مليون دولار أمريكي (ما يعادل مبلغ ١٨,٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي) . إن شركة سينكو لا زالت تحت الإنشاء ولم تبدأ النشاط بعد ومن المتوقع أن يبدأ النشاط التجريبي بنهاية عام ٢٠٠٨م .

تتمثل النشاطات الرئيسية للشركة الكيمائية السعودية في تصنيع وبيع المتفجرات والمنتجات المتعلقة بها لأغراض الإستعمال المدني والعسكري وتقديم خدمات التفجير للمقاولين ، كما تقوم سينكو فارما بمزاولة تجارة الجملة والتجزئة في الأدوية والمواد والتحاليل الطبية والمستحضرات الصيدلانية والأدوات والمعدات والآلات الطبية والجراحية ولوازم المستشفيات والمراكز الطبية وقطع الغيار الخاصة بها ، ويتمثل نشاط سينكو في إنتاج مادة نترات الأمونيوم وهي إحدى مدخلات الإنتاج الهامة لنشاط المتفجرات .

تبدأ السنة المالية للشركة وشركاتها التابعة من بداية شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية .

### ٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

يتم إعداد القوائم المالية الموحدة للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية (فيما عدا الإستثمارات في الأوراق المالية حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة) على أساس مبدأ الإستحقاق وطبقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ، وتعتمد الشركة على نفس المبادئ والسياسات المحاسبية لإعداد القوائم المالية الأولية الموحدة ، وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة .

#### أسس توحيد الحسابات

لأغراض توحيد الحسابات فإنه يتم حذف وتسوية جميع الأرصدة والعمليات ذات العلاقة بين الشركة وشركاتها التابعة ، كما يتم أيضاً إحتساب حصة أصحاب حقوق الأقلية (وهم الشركاء الآخرين مع الشركة في الشركات التابعة) في صافي موجودات الشركات التابعة وحصلتهم من أرباحها .

## الشركة الكيمائية السعودية ( شركة مساهمة سعودية )

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨م (غير مراجعة)

### التقديرات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والإفتراسات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيدة وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية . وبالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف إختلافاً غير جوهرياً عن هذه التقديرات.

### النقد والنقد المماثل

يتضمن النقد والنقد المماثل النقدي بالصاديق والأرصدة والودائع البنكية والإستثمارات الأخرى القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية محددة والتي يكون إستحقاقها خلال تسعون يوماً أو أقل من تاريخ شراؤها .

### الذمم المدينة

يتم إظهار الذمم المدينة بالصافي بعد تجنيب المبالغ اللازمة للذمم التي يكون تحصيلها أمراً مشكوكاً فيه ويتم تقدير تلك الذمم بمعرفة الإدارة .

### المخزون

تظهر البضاعة بسعر التكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل . ويتم تحديد تكلفة المخزون وفقاً لطريقة المتوسط المرجح . تتضمن تكلفة البضاعة تامة الصنع وتحت التصنيع تكلفة المواد والعمالة ونسبة محددة من المصروفات غير المباشرة .

### الإستثمارات في شركات زميلة

يتم المحاسبة على الإستثمارات في شركات زميلة والتي للشركة تأثيراً هاماً على سياساتها المالية والتشغيلية أو التي تمتلك فيها الشركة إستثماراً طويلاً يتراوح بين ٢٠% إلى ٥٠% من رأس المال ، وفقاً لطريقة حقوق الملكية ، حيث يتم تسجيل الإستثمار عند الشراء بالتكلفة ويتم تعديله بعد ذلك في ضوء التغير في حصة الشركة في أصول الشركة الزميلة . يتم إدراج حصة الشركة في صافي أرباح أو خسائر الشركة الزميلة في قائمة الدخل .

### الإستثمارات في أوراق مالية لتاريخ الإستحقاق

يتم تسجيل الإستثمارات في الأوراق المالية المحتفظ بها إلى تاريخ الاستحقاق على أساس التكلفة المعدلة بمقدار الاستنفاد في العلاوة أو الخصم إن وجدت . ويتم إظهار الخسائر الناتجة عن الانخفاض غير المؤقت في القيمة العادلة عن تكلفتها ضمن قائمة الدخل للفترة التي يحدث فيها الانخفاض ، ويتم إظهارها ضمن الموجودات المتداولة إذا كان استحقاقها خلال اثني عشر شهراً من تاريخ المركز المالي وكموجودات غير متداولة إذا كان استحقاقها أكثر من ذلك ويتم تسجيل إيرادات تلك الإستثمارات دورياً ضمن قائمة الدخل حسب تواريخ استحقاق العائد منها .



## الشركة الكيمائية السعودية ( شركة مساهمة سعودية )

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨م (غير مراجعة)

### الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة . تعتبر مصروفات الإصلاح والصيانة مصروفات إيرادية ، أما مصروفات التحسينات فتعتبر مصروفات رأسمالية . ويجري إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات على أساس حياتها العملية المقدرة وفقاً لطريقة القسط الثابت ويتم إستهلاك التحسينات على المباني المستأجرة على أساس الحياة العملية المقدرة لهذه التحسينات أو المتبقي من مدة الإيجار أيهما ينتهي أولاً . الأصل المباع أو المستبعد وإستهلاكه المتراكم يتم حذفه من الحسابات بتاريخ بيعه أو استبعاده ، ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة ضمن قائمة الدخل ، وتقدر الأعمار التشغيلية للممتلكات والآلات والمعدات حسب ما يلي :

سنة	مباني
٣٣	الآت ومعدات
١٠ - ٧	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية
١٠ - ٧	سيارات
٤	تحسينات على المباني المستأجرة
٣٣ - ١٠	

### الشهرة

تمثل الشهرة الفرق بين القيمة المدفوعة لشراء حصص في الشركة السعودية العالمية للتجارة (شركة تابعة) والقيمة الدفترية لهذه الشركة كما في تاريخ الشراء ، تم تحديد أسعار الشراء على أساس القيم العادلة في تواريخ الحيازة . يتم قياس الشهرة في نهاية كل فترة مالية وإظهارها في القوائم المالية وفقاً لتكلفتها بعد تعديلها بمقدار الهبوط في قيمتها، إن وجد.

### المصروفات المؤجلة

تتمثل المصروفات المؤجلة بشكل أساسي في رسوم مدفوعة من قبل الشركة التابعة (سيتكو فارما) وذلك مقابل إمتلاك حقوق التوزيع لأحد وكالات الأدوية الجديدة . يتم إطفاء المصروفات المؤجلة وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدة خمس سنوات .

### مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين في القوائم المالية الموحدة وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في الخدمة .

### تحقق الإيرادات

يتم إثبات المبيعات عند تسليم البضاعة إلى العملاء حسب الشروط والأسعار الموضحة في إتفاقيات البيع . يتم إثبات إيرادات خدمات التفجير على أساس الخدمات المنجزة فعلاً لبنود العقود ذات العلاقة . كما يتم إثبات الإيرادات الناتجة عن مبيعات الأدوية عند تسليم البضاعة إلى العملاء . تحدد أسعار بيع الأدوية من قبل وزارة الصحة .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨م (غير مراجعة)

### المصرفيات

تتضمن المصرفيات العمومية والإدارية المصرفيات التي لا تتعلق بشكل مباشر بتكاليف الإيرادات وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها . ويتم توزيع المصرفيات ، إذا دعت الحاجة لذلك ، بين المصرفيات العمومية والإدارية وتكلفة الإيرادات على أساس ثابت .

### مخصص الزكاة الشرعية

يتم احتساب مخصص الزكاة الشرعية وفقاً لمبدأ الإستحقاق وطبقاً لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية . أية تعديلات قد تنتج عند الربط النهائي للزكاة يتم تسجيلها ضمن قائمة الدخل في السنة التي يتم إستلام الربط النهائي فيها ، حيث يتم حينئذ تسوية المخصص .

### الإحتياطي النظامي

تمشيا مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة يتم تكوين إحتياطي نظامي بنسبة ١٠ % من صافي الدخل السنوي ، ويجوز التوقف عن هذا التكوين حينما يبلغ رصيد هذا الإحتياطي ٥٠ % من رأس المال المدفوع . ان هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع كأصلبة أرباح .

### الإحتياطي العام

يتم تكوين الإحتياطي العام بناءً على موافقة الجمعية العامة للشركة على إقتراح مجلس الإدارة بتوزيع الأرباح السنوية وقد تم البدء في ذلك إعتباراً من عام ٢٠٠٦م ، حيث تم تحويل مبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي من أرباح عام ٢٠٠٦م وكذلك مبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي من أرباح عام ٢٠٠٧م ليصبح رصيد الإحتياطي العام كما في ٢٠٠٨/٠٦/٣٠م مبلغ ٤٠ مليون ريال .

### فروقات العملات الأجنبية

#### المعاملات

تمسك الشركة حساباتها بالريال السعودي ويتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملية الأجنبية الى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة عند إجراء المعاملة . ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية المسجلة بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ . إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل .

#### ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة بالخارج

تحول القوائم المالية لعمليات الشركة التابعة في الخارج للريال السعودي بأسعار التحويل السائدة بتاريخ كل قائمة مركز مالي بالنسبة للموجودات والمطلوبات ، وبمتوسط سعر التحويل لكل فترة بالنسبة للإيرادات والمصاريف والأرباح والخسائر . تحول عناصر حقوق المساهمين ، فيما عدا الأرباح المبقاة ، بسعر التحويل السائد عند نشوء كل عنصر . تقيد تسويات التحويل كبند مستقل ضمن حقوق المساهمين .

### ربح السهم

يتم احتساب ربح السهم باستخدام المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة ، علماً بأن جميع أسهم رأسمال الشركة أسهم عادية .

**الشركة الكيمائية السعودية**  
( شركة مساهمة سعودية )

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨م (غير مراجعة)

**٣ - النتائج المالية للفترة**

قامت إدارة الشركة بإعداد جميع التسويات التي رأت أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية الموحدة بعدل المركز المالي الموحد للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨م ونتائج أعمالها الموحدة الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن النتائج المالية لتلك الفترة قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج المالية لكامل السنة .

كما في ٣٠ يونيو	
٢٠٠٧م	٢٠٠٨م
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
-	٥,٦٢٧
-	١٣٥,٠٠٠
-	١٤٠,٦٢٧
-	٥,٠٠٠
-	١٤٥,٦٢٧

**٤ - إستثمارات وأصول مالية**

إستثمارات في شركات زميلة

شركة إكسبلوتراك (أ٤)

شركة الموارد التجارية المحدودة (ب٤)

إستثمار في أوراق مالية لتاريخ الإستحقاق  
صكوك شركة تاجير (ج٤)

**أ٤. الإستثمار في شركة إكسبلوتراك**

أنهت الشركة خلال الربع الأول من عام ٢٠٠٨م صفقة شراء أسهم ممتازة تعادل ٢٠% من رأسمال شركة إكسبلوتراك بقيمة ١,٥ مليون دولار (تعادل ٥,٦ مليون ريال سعودي) وهي شركة ذات مسئولية محدودة ومسجلة في مدينة فيلادلفيا بالولايات المتحدة الأمريكية ويتمثل نشاطها الرئيس في الأنظمة الإلكترونية لمتابعة نقل وتخزين جميع أنواع المتفجرات المدنية والعسكرية والمواد الخام الرئيسة لصناعة المتفجرات.

**ب٤. الإستثمار في شركة الموارد التجارية المحدودة**

وقعت الشركة التابعة (سينكو فارما) خلال الربع الثاني ٢٠٠٨م إتفاقية شراء ١٥% من حصص ملكية شركة الموارد التجارية المحدودة وقد بلغت قيمة الصفقة مبلغ ١٣٥ مليون ريال سعودي ، حيث تم سداد مبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي عند التوقيع على عقد الشراء وسيتم دفع الباقي على دفعتين أثناء وبعد الإنتهاء من الإجراءات النظامية اللازمة لنقل ملكية الحصص المشتراة إلى شركة سينكو فارما التي لم يتم الإنتهاء منها حتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

**ج٤. الإستثمار في أوراق مالية لتاريخ الإستحقاق**

أشترت الشركة بتاريخ ٥ مارس ٢٠٠٨م صكوك من شركة تاجير بمبلغ ٥ مليون ريال سعودي لفترة ٥ سنوات تستحق في ٥ مارس ٢٠١٣م ، وبمعدل عائد يعادل المعدل المتبادل بين البنوك السعودية "سايبور" زائداً ٢,٥% .

**٥ - قرض قصير الأجل**

حصلت الشركة على قرض قصير الأجل من أحد البنوك التجارية المحلية قدره ٥٠ مليون ريال سعودي وذلك بغرض تمويل جزء من قيمة صفقة شراء حصص ملكية في شركة الموارد التجارية المحدودة (إيضاح ب٤) ، يتم تحميل القرض بعمولة تعادل سعر السييور مضافاً إليه ١,٢٥% . هذا القرض مضمون بسند لأمر بقيمة القرض لصالح البنك .

## الشركة الكيمايائية السعودية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨م (غير مراجعة)

### ٦ - قرض متوسط الأجل

حصلت الشركة التابعة سينكو فارما على قرض متوسط الأجل من أحد البنوك التجارية المحلية قدره ٢٥ مليون يورو تعادل ١٣٨ مليون ريال سعودي وذلك بغرض تمويل متطلباتها التشغيلية ، يتم تحميل القرض بعمولة تعادل سعر إقراض اليورو بين البنوك المحلية مضافاً إليه ١,٥% . ويتم سداد القرض على عدد ٨ أقساط ربع سنوية متساوية القيمة ، بدأ سداد أول قسط في ٣١ مارس ٢٠٠٨م . هذا القرض مضمون بسند لأمر بقيمة القرض لصالح البنك .

### ٧ - تأثيرات تحويل العملات الاجنبية

طبقاً لما هو متبع في تجارة الأدوية يتم دورياً تحديد أسعار تحويل العملات الأجنبية المتعلقة بشراء الأدوية من قبل وزارة الصحة . بلغ تأثير تحويل العملات الأجنبية المتعلقة بتكلفة المبيعات خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨م خسارة قدرها ٤٦,٨٤ مليون ريال سعودي (٢٠٠٧م : خسارة قدرها ١٧,٢٧ مليون ريال سعودي) ، وتم إدراج تأثيرات تحويل العملات الأجنبية المتعلقة بذلك ضمن بند تكلفة المبيعات في قائمة الدخل الأولية الموحدة .

إضافة إلى ذلك حققت الشركة وشركتها التابعة مكاسب بمبلغ ٣,٦٢ مليون ريال سعودي لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨م (٢٠٠٧م : خسائر بمبلغ ٧,٣٩ مليون ريال سعودي) ناتجة عن تحويل عملات أجنبية وتسديدات للأرصدة غير المدفوعة للموردين الأجانب . تم إدراج (خسائر) مكاسب تحويل عملات أجنبية في بند مستقل ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة تحت مسمى (خسائر) مكاسب تحويل عملات أجنبية.

وبناءً على ما سبق فقد تأثرت نتائج أعمال الشركة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨م بتأثير صافي خسائر العملات الأجنبية بمبالغ إجمالية بلغت ٤٣,٢٢ مليون ريال سعودي (٢٠٠٧م : خسائر بمبلغ ٢٤,٦٦ مليون ريال سعودي) والتي تم إدراجها في القوائم المالية الأولية الموحدة ضمن بند تكلفة المبيعات و(خسائر) مكاسب تحويل العملات الأجنبية.

خلال عام ٢٠٠٤م قامت الشركة التابعة بمطالبة إحدى الجهات الحكومية لدى ديوان المظالم بمبلغ ١٤٤ مليون ريال سعودي تقريباً وذلك عن خسائر أسعار صرف العملات الأجنبية التي تكبدتها الشركة التابعة خلال عامي ٢٠٠٣م و ٢٠٠٤م ، ولا تزال المطالبة قائمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨م.

### ٨ - الإلتزامات المحتملة

على الشركة وشركاتها التابعة الإلتزامات ناتجة عن إتمادات مستندية و ضمانات بنكية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨م بمبلغ ١٩٨,٦١ مليون ريال سعودي ومبلغ ٢٧,٤٤ مليون ريال سعودي على التوالي (٢٠٠٧م : مبلغ ٣,٨ مليون ريال سعودي ومبلغ ١٩١,٤٣ مليون ريال سعودي على التوالي) .

على الشركة وشركاتها التابعة عقود مستقبلية لشراء عملات أجنبية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨م تعادل مبلغ ٩٤ مليون ريال سعودي (٢٠٠٧م : مبلغ ١١٩ مليون ريال سعودي) .

قامت الشركة بإبرام عقود حماية العمولات البنكية مع البنوك المحلية لتثبيت معدل العمولات البنكية لمدة خمس سنوات ابتداءً من ١ أبريل ٢٠٠٥م ، وذلك لتلافي الإرتفاع في معدل العمولات البنكية وذلك بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي بسعر ٤,٦٩% (سايبور كل ٣ شهور) .

الشركة الكيمائية السعودية  
( شركة مساهمة سعودية )

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨م (غير مراجعة)

٩ - المعلومات القطاعية

القطاع عبارة عن جزء أساسي من الشركة يقوم ببيع / بتقديم خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم ببيع / بتقديم خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) وتختلف أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى . تتبع الشركة قطاع الأعمال للتقرير عن معلوماتها القطاعية .

تتمثل قطاعات الشركة في قطاع إنتاج المتفجرات والخدمات المتعلقة بها ، وقطاع تجارة الأدوية ، بالإضافة إلى قطاع إنتاج نترات الأمونيوم . إن قطاع إنتاج نترات الأمونيوم يعتبر مكمل لقطاع إنتاج المتفجرات إلا أنه يتم التقرير عنه بشكل مستقل للتوافق مع طرق إعداد التقارير الداخلية للشركة ، علماً بأن قطاع إنتاج نترات الأمونيوم لم يبدأ الإنتاج بعد كما هو مبين في إيضاح رقم (١) ، وفيما يلي بعض البيانات المالية لتلك القطاعات:

قطاع المتفجرات الف ريال سعودي	قطاع الأدوية الف ريال سعودي	قطاع نترات الأمونيوم الف ريال سعودي	المجموع الف ريال سعودي
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨م:			
٦٩٦,٥٢٨	١,٠٣٧,١١٩	٧٨,٥٤٩	١,٨١٢,١٩٦
٨٥,٨٥٦	٧٣٠,٦٩٢	١,٤٤٣	٨١٧,٩٩١
١٢٩,٠٢٦	٦٤٦,٢٧١	-	٧٧٥,٢٩٧
٧٢,١٤٨	٥٥,٨١٣	-	١٢٧,٩٦١
٣,٩٥٥	١,٢١٠	٣٤	٥,١٩٩
٦٢,٠٩١	٤١,١٥٩	(٢٩٩)	١٠٢,٩٥١
٣,٧٢١	١,٩٨١	٢٩,٤٩٠	٣٥,١٩٢
٦٠,٤٥٩	٣٥,٧١٣	(١٩٢)	٩٥,٩٨٠
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧م:			
٦٥٥,٨٧٦	٧٤٩,٤٦٨	٢٦,١٩٣	١,٤٣١,٥٣٧
٥٢,١٧٥	٥١٤,٦٠٨	-	٥٦٦,٧٨٣
١٠٩,٦٨٣	٤٨٥,٢٤١	-	٥٩٤,٩٢٤
٥٨,٨٣٤	٥٦,٠٠٢	-	١١٤,٨٣٦
٣,٧٤٥	١,٠٩٤	-	٤,٨٣٩
٤٩,٠٩٧	٤٣,٩٢٣	-	٩٣,٠٢٠
٢٥,٣٨٩	١,١٣٥	١٥,١١٣	٤١,٦٣٧
٤٨,٠٥٠	٢٩,٨٢٥	-	٧٧,٨٧٥

١٠ - أرقام المقارنة

لقد تم البدء في توحيد القوائم المالية لشركة سينكو اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧م ، وبناءً على ذلك تم تعديل أرقام المقارنة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة لتتوافق مع عرض أرقام الفترة الحالية .