

الشركة الكيمائية السعودية

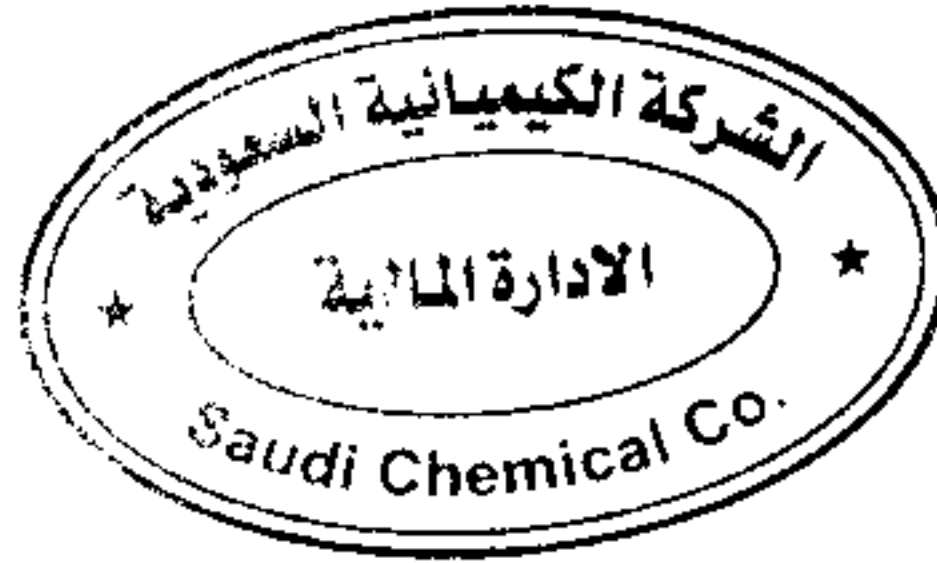
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م

(غير المراجعة)

وتقرير المراجع الخارجي عن الفحص المحدود



عضو مجلس الإدارة المفوض
د. محمد سعود السيد

المدير العام
د. محمد سعود السيد

مدير الإدارة المالية
ماجد أحمد قويدر

الشركة الكيمائية السعودية

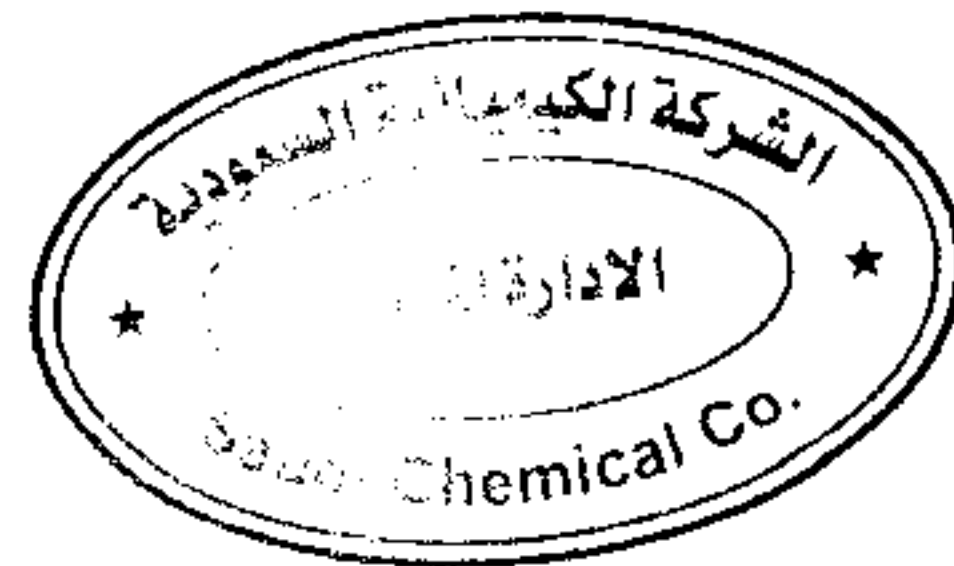
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م (غير المراجعة) وتقرير المراجع الخارجي عن الفحص المحدود

الفهرس

صفحة

١	تقرير المراجع الخارجي عن الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٣	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة
٦ - ١٤	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة





شركة الدكتور محمد العمري وشركاه
محاسبون قانونيون ومستشارون

ص.ب ٨٧٣٦ الرياض ١١٥٩٢
تلفون : ٠٦٠٨ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦
فاكس : ٢٨٨٣ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦
info@alamri.com

تقرير الفحص المحدود

الى السادة المساهمين المحترمين

الشركة الكيمائية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

نطاق الفحص :


لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة للشركة الكيمائية السعودية ("الشركة") وشركاتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") كما في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٥م وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والقائمتين الموحدين للتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وكذلك الإيضاحات المتممة من رقم ١ الي رقم ٧. 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 المسئولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية . ويعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها ، والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل ، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي .

نتيجة الفحص :

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

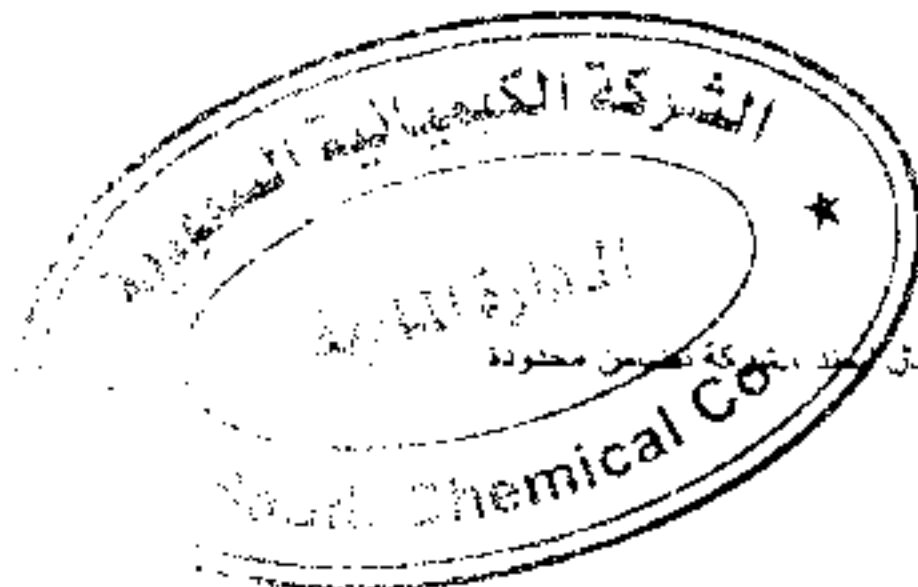

جهاد محمد العمري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



التاريخ : ٠٥ محرم ١٤٣٧هـ

الموافق : ١٨ أكتوبر ٢٠١٥م



الشركة الكيمائية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ الف ريال سعودي	كما في ٣٠ ٢٠١٥ الف ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٦٨,٢٢٩	٨١,٨٠٨		النقد والنقد المماثل
١,٢٥٣,٠٧١	١,٦١٦,١٧٦		ذمم مدينة
٥١٤,٢٤٠	٥٦٢,٦٩٠		مخزون
٥٩,٧٢٨	٥٨,٨١٥		مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٢٣١,٥٧١	١,٥٠٧	٣	مطلوب من أطراف ذات علاقة
<u>٢,١٢٦,٨٢٩</u>	<u>٢,٢٢٠,٩٩٦</u>		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٥٤,٢٢٠	١٧٧,٩١٧		مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ
٢٠٣,١١٦	١٨٦,٢٦٨		ممتلكات وآلات ومعدات
٤٦٩,٨٠٧	٤٦٩,٨٠٧		شهرة
٦,٦١٢	١٤,٠٤١		موجودات غير الملموسة
<u>٧٢٣,٧٥٥</u>	<u>٨٤٨,٠٢٣</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
<u>٢,٨٦٠,٥٩٤</u>	<u>٣,١٦٩,٠٢٩</u>	٦	مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
٤٩,٠٠٥	٢٩٨,٩٨٢		قروض قصيرة الأجل
١,١٠٠,١٥٥	١,١٩٩,٨٠٦		ذمم دائنة
٣٩,٤٤١	٤٩,٤٤٤		مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
١,٧٣٥	٢,٣٣٦		مطلوب لأطراف ذات علاقة
١٢,٢٥٤	١٢,٢٢٨		توزيعات أرباح مستحقة
<u>١,٢٠٢,٥٩٠</u>	<u>١,٥٦٢,٩٠٦</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٤٦,١١٢	٤٧,١٢٠		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>١,٢٤٨,٧٠٢</u>	<u>١,٦١٠,٠٢٦</u>	٦	مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
			حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة :
٦٣٢,٤٠٠	٦٣٢,٤٠٠		رأس المال
٢٤٢,٤٩٠	٢٧٠,٨٤٦		إحتياطي نظامي
٢٦٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠		إحتياطي عام
٤٧٠,٤٨٥	٢٥٠,٦٠٧	٤	أرباح مبقاة
<u>١,٦٠٥,٣٧٥</u>	<u>١,٥٥٣,٨٥٣</u>		مجموع حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
٦,٥١٧	٥,١٥٠		حقوق الملكية غير المسيطرة
<u>١,٦١١,٨٩٢</u>	<u>١,٥٥٩,٠٠٣</u>		مجموع حقوق الملكية
<u>٢,٨٦٠,٥٩٤</u>	<u>٣,١٦٩,٠٢٩</u>		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية 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 الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م ألف ريال سعودي		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م ألف ريال سعودي		إيضاح	
٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	٢٠١٤ م	٢٠١٥ م		
١,٨٧٣,٩٣٥	١,٨٠٢,٢٠٨	٥٢٩,٠٣٤	٤٨٩,٦٧٧	٦	المبيعات
(١,٤٩٠,٩٦٠)	(١,٤٣٨,١٨١)	(٤٢٩,٩٨٠)	(٤٠٣,٩٤١)		تكلفة المبيعات
٣٨٢,٩٧٥	٣٦٤,٠٢٧	٩٩,٠٥٤	٨٥,٧٣٦		إجمالي الدخل
(٧١,٩٠٠)	(٦٦,٠٨٠)	(٢٥,١٩٨)	(١٨,٣٩١)		مصروفات بيعية وتسويقية
(٦٨,٦٢٨)	(٧٨,٠٠٨)	(٢٥,٤٨٣)	(٢٥,٨٥٩)		مصروفات عمومية وإدارية
٢٤٢,٤٤٧	٢١٩,٩٣٩	٤٨,٣٧٣	٤١,٤٨٦		الدخل من الأعمال الرئيسية
(٥,١٠١)	(٦,٥٨٢)	(١,٣٧٠)	(٢,٣٥٥)		مصروفات تمويلية
٢,٠٦٠	١,١٣٩	-	-		أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٤٢٢	٣,٣٨٥	١	١,٩١٠		إيرادات / (مصروفات) أخرى ، صافي
٢٣٩,٨٢٨	٢١٧,٨٨١	٤٧,٠٠٤	٤١,٠٤١		الدخل قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة
(٢١,٧٠٧)	(١٦,٩٠١)	(٧,١١٤)	(٥,٠٧٥)		مخصص الزكاة الشرعية
٢١٨,١٢١	٢٠٠,٩٨٠	٣٩,٨٩٠	٣٥,٩٦٦		الدخل قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
(١,٠١٥)	(٩٥٧)	(٢٠١)	(٢١٨)		حصة حقوق الملكية غير المسيطرة
٢١٧,١٠٦	٢٠٠,٠٢٣	٣٩,٦٨٩	٣٥,٧٤٨	٦	صافي دخل الفترة
ربح السهم بالريال السعودي من :					
٣,٨٣	٣,٤٨	٠,٧٦	٠,٦٦		دخل الأعمال الرئيسية
(٠,٤٠)	(٠,٣٢)	(٠,١٣)	(٠,٠٩)		دخل الأنشطة الأخرى
٣,٤٣	٣,١٦	٠,٦٣	٠,٥٧		صافي دخل الفترة



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

عضو مجلس الإدارة المفوض

د. محمد سعود البدر

المدير العام ء

د. محمد سعود البدر

مدير الإدارة المالية

ماجد أحمد قويدر

الشركة الكيمائية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٤ م الف ريال سعودي	٢٠١٥ م الف ريال سعودي	
٢٣٩,٨٢٨	٢١٧,٨٨١	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الدخل قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة
		تعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة مع صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية:
١٢,٦٥٣	١٥,٨٨٤	إستهلاكات
(٢,٠٧٦)	(١,١٣٩)	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٢٠٢	٦٢٧	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١,٠٤٨	٦٤٠	مخصص مخزون بطيء الحركة
		(الزيادة) / النقص في الموجودات التشغيلية :
(٣,٧٧٥)	(٣٥٩,٧١٤)	ذمم مدينة
١٤٢,٠٦٩	(١٣,٦٨٩)	مخزون
(٢٣,٦١٨)	(٩,٠٢٤)	مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٤٦٥	١,١٥١	مطلوب من / إلى أطراف ذات علاقة
		الزيادة / (النقص) في المطلوبات التشغيلية :
٤٤,٦٨٩	٢٢١,٠٩٨	ذمم دائنة
(٥,٠٨١)	١٤,٠٠٩	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٤,٢٦٥	(٧٥)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤١٢,٦٦٩	٨٧,٦٤٩	النقد من التشغيل
(٢٤,٣١٦)	(٢٥,٥٢٥)	الزكاة المدفوعة
٢٨٨,٣٥٣	٦٢,١٢٤	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥٦,٨٥٨)	(٩٤,٤١٩)	مشتريات ممتلكات وآلات ومعدات ومشروعات رأسمالية تحت التنفيذ
(٥٣٣)	(٦,١٦٧)	إضافات لموجودات غير ملموسة
٢,٢٠١	٢,٤٦١	المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
-	٢٣٠,٠٠٠	المحصل من سداد معاملات طرف ذو علاقة (أنظر إيضاح ٣)
(٥٥,١٩٠)	١٣١,٨٧٥	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٢٠,٥٥٤)	(٦٨,٣٩٧)	التغير في قروض قصيرة الأجل
(١,٨٠٠)	(١,٨٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة
(١١٠,٤٤٠)	(١٩١,٠٩١)	توزيعات أرباح مدفوعة (تتضمن حقوق الملكية غير المسيطرة)
(٣٣٢,٧٩٤)	(٢٦١,٢٨٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٣٦٩	(٦٧,٢٨٩)	صافي (النقص)/الزيادة في النقد والنقد المماثل
٦٧,٨٦٠	١٤٩,٠٩٧	النقد والنقد المماثل في بداية الفترة
٦٨,٢٢٩	٨١,٨٠٨	النقد والنقد المماثل في نهاية الفترة



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

عضو مجلس الإدارة المفوض

د. محمد سعود البدر

المدير العام

د. محمد سعود البدر

مدير الإدارة المالية

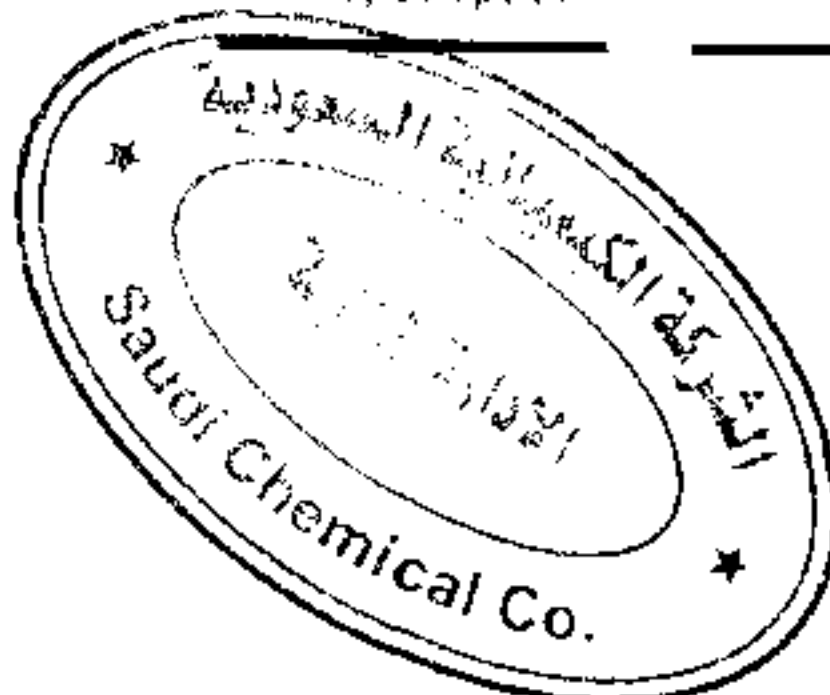
ماجد أحمد قويدر

الشركة الكيمائية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

مجموع حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	مجموع حقوق المساهمين	أرباح مبقاة	إحتياطي عام	إحتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	
١,٥٥٠,٨٤٣	٥,٤٩٣	١,٥٤٥,٣٥٠	٢٨٢,١٠٤	٢٦٠,٠٠٠	٢٧٠,٨٤٦	٦٣٢,٤٠٠	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م
٢٠٠,٩٨٠	٩٥٧	٢٠٠,٠٢٣	٢٠٠,٠٢٣	-	-	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٥ م
(١,٨٠٠)	-	(١,٨٠٠)	(١,٨٠٠)	-	-	-	صافي دخل الفترة
-	-	-	(٤٠,٠٠٠)	٤٠,٠٠٠	-	-	٤ مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(١٨٩,٧٢٠)	-	(١٨٩,٧٢٠)	(١٨٩,٧٢٠)	-	-	-	٤ المحول إلى الإحتياطي العام
(١,٣٠٠)	(١,٣٠٠)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح
١,٥٥٩,٠٠٣	٥,١٥٠	١,٥٥٣,٨٥٣	٣٥٠,٦٠٧	٢٠٠,٠٠٠	٢٧٠,٨٤٦	٦٣٢,٤٠٠	توزيعات أرباح حقوق الملكية غير المسيطرة
							الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م
١,٥٠٦,٢٤١	٥,٥٠٢	١,٥٠٠,٧٣٩	٤٠٥,٨٤٩	٢٢٠,٠٠٠	٢٤٢,٤٩٠	٦٣٢,٤٠٠	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م
٢١٨,١٢١	١,٠١٥	٢١٧,١٠٦	٢١٧,١٠٦	-	-	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٤ م
(١,٨٠٠)	-	(١,٨٠٠)	(١,٨٠٠)	-	-	-	صافي دخل الفترة
-	-	-	(٤٠,٠٠٠)	٤٠,٠٠٠	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(١١٠,٦٧٠)	-	(١١٠,٦٧٠)	(١١٠,٦٧٠)	-	-	-	المحول إلى الإحتياطي العام
١,٦١١,٨٩٢	٦,٥١٧	١,٦٠٥,٣٧٥	٤٧٠,٤٨٥	٢٦٠,٠٠٠	٢٤٢,٤٩٠	٦٣٢,٤٠٠	توزيعات أرباح
							الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية 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)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م (غيرمراجعة)

١ - التكوين والنشاط

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

- تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة وشركاتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") فيما يلي :
- تصنيع وبيع المتفجرات والمنتجات المتعلقة بها لأغراض الاستعمال المدني والعسكري وتقديم خدمات الدعم الفني للتفجير .
 - مزاوله تجارة الجملة والتجزئة في الأدوية والمواد والمحاليل الطبية والمستحضرات الصيدلانية والأدوات والمعدات والآلات الطبية والجراحية ولوازم المستشفيات والمراكز الطبية وقطع الغيار الخاصة بها والمواد الغذائية .
 - تصنيع وإنتاج مادة نترات الأمونيوم.

تتضمن القوائم المالية الأولية المرفقة حسابات الشركة وشركاتها التابعة التالية:

الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية	
		٢٠١٥م	٢٠١٤م
الشركة السعودية العالمية للتجارة (سيكوفارما)	السعودية	%٩٩	%٩٩
شركة السويس العالمية للنترات (سينكو)	مصر	%١٠٠	%١٠٠
الشركة الكيمائية للاستثمار التجاري	السعودية	%١٠٠	%١٠٠
شركة آجا للصناعات الدوائية المحدودة (شركة آجا فارما)	السعودية	%١٠٠	%١٠٠
الشركة الكيمائية السعودية المحدودة	السعودية	%١٠٠	%١٠٠

وقعت شركة آجا للصناعات الدوائية المحدودة خلال شهر يونيو ٢٠١٣م عقد مع شركة مقاولات لإنشاء مصنع أدوية في مدينة حائل الصناعية. كما تم خلال سنة ٢٠١٤ و ٢٠١٥م توقيع عدة عقود أخرى لأعمال أخرى في المصنع ولشراء آلات ومعدات وغيرها. وقد تم الإنتهاء من الإنشاءات المدنية خلال الربع الثالث من عام ٢٠١٤م، ويتوقع أن يبدأ الإنتاج خلال عام ٢٠١٥م .

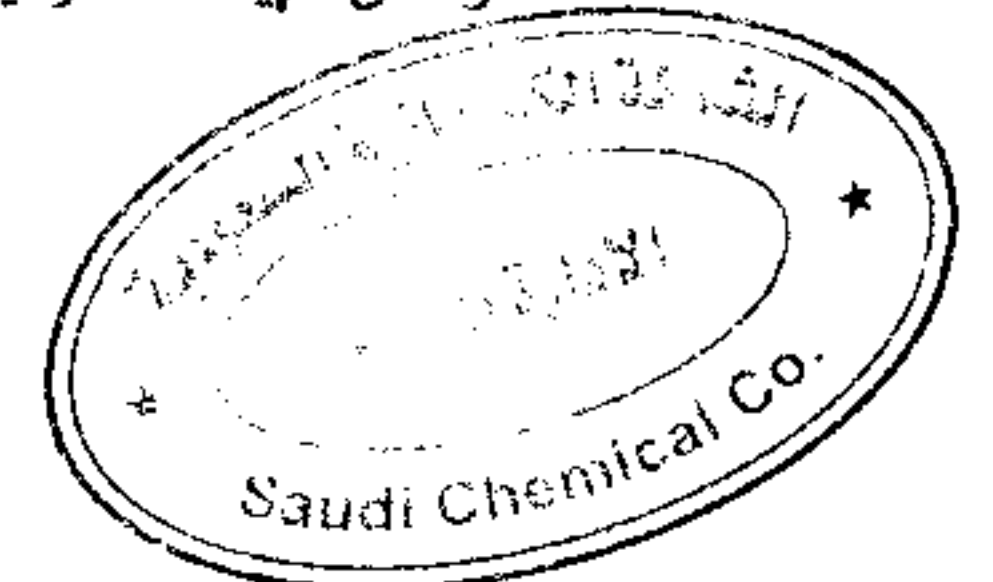
لم تبدأ الشركة الكيمائية السعودية المحدودة نشاطها بعد .

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تتوافق أهم السياسات المحاسبية التي طبقتها المجموعة في إعداد قوائمها المالية الأولية الموحدة مع تلك السياسات الموضحة بالقوائم المالية الموحدة المراجعة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م، والتي تتلخص فيما يلي:

١-٢ أسس الإمداد

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي وطبقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.



الشركة الكيمائية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة التسمه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م (غيرمراجعة)

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة جميع التسويات، التي تتكون بشكل أساسي من المستحقات العادية المتكررة والتي تعتبرها الإدارة ضرورية لعرض القوائم الأولية الموحدة والمركز المالي الأولي ونتائج العمليات الأولية والتدفقات النقدية الأولية بشكل عادل. إن نتائج الفترة الأولية ليست بالضرورة مؤشراً دقيقاً للنتائج السنوية. يجب قراءة القوائم المالية الأولية الموحدة والإيضاحات المتعلقة بها مع القوائم المالية الموحدة السنوية المراجعة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م.

٢-٢ التوحيد

إن الشركات التابعة هي الشركات التي يكون للمجموعة القدرة على توجيه سياساتها المالية والتشغيلية للحصول على المنافع الاقتصادية، وتكون نسبة ملكيتها عموماً أكثر من نصف حقوق التصويت فيها. يعتبر وجود وتأثير حقوق التصويت المحتملة التي يمكن ممارستها أو تحويلها في الوقت الحالي عند تقييم ما إذا كانت المجموعة تسيطر على كيان آخر. يتم توحيد حسابات الشركات التابعة من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة. يتم إيقاف التوحيد من تاريخ فقدان السيطرة. تستخدم طريقة الشراء لتسجيل الاستحواذ على الشركات التابعة. تقاس تكلفة الشراء بالقيمة العادلة للموجودات المقدمة أو المطلوبات المتكبدة أو المتحملة في تاريخ الشراء بالإضافة إلى التكاليف المباشرة المرتبطة بعملية الشراء. يتم إثبات الزيادة في تكلفة الشراء عن القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي الموجودات المشتراة القابلة للتحديد كشهرة. يتم عرض الشهرة الناتجة عن شراء الشركات التابعة ضمن الموجودات غير المتداولة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة و يتم اختبار الشهرة سنوياً فيما يتعلق بالهبوط في قيمتها، وتقيد بصافي التكلفة بعد خصم أي خسائر هبوط في القيمة، إن وجدت.

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة حسابات الشركة وشركاتها التابعة الهامة. يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة لنفس فترة التقارير المالية للشركة. يتم تغيير السياسات المحاسبية للشركة التابعة عند الضرورة لكي تتوافق مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

يتم استبعاد المعاملات والأرصدة والأرباح غير المحققة للمعاملات فيما بين شركات المجموعة. يتم أيضاً استبعاد الخسائر غير المحققة.

٢-٣ تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة القوائم المالية الأولية الموحدة. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم إدارة المجموعة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقاً لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها. إن التقديرات الهامة والتي قد تؤثر على القوائم المالية الموحدة ككل تتضمن :

- مخصص الديون المشكوك في تحصيلها .
- مخصص المخزون بطيء الحركة .
- تقدير العمر الإنتاجي المتوقع والقيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات .
- المستحقات والمخصصات للتكاليف والمصروفات



الشركة الكيمائية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م (غيرمراجعة)

٢- ٤ تحويل العملات الأجنبية

(أ) عملة التقرير

تظهر بنود هذه القوائم المالية الأولية الموحدة بالريال السعودي وهو العملة الرئيسية للشركة.

(ب) معاملات وأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم إثبات أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسديد تلك المعاملات وكذلك الناتجة عن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المكتسبة بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار صرف العملات كما في نهاية الفترة في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

(ج) شركات المجموعة

يتم تحويل النتائج والمركز المالي للشركات الأجنبية التابعة، إن وجدت، التي تكون عملة تقاريرها المالية غير الريال السعودي إلى الريال السعودي كما يلي:

- يتم تحويل الموجودات والمطلوبات لقائمة المركز المالي المعروضة بسعر صرف الإغلاق كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.
- يتم تحويل الإيرادات والمصاريف لكل قائمة الدخل بمتوسط أسعار صرف الفترة المالية.
- يتم تحويل مكونات حسابات حقوق الملكية بأسعار الصرف الفعلية في التواريخ التي تعود لكل بند عند حدوثه.

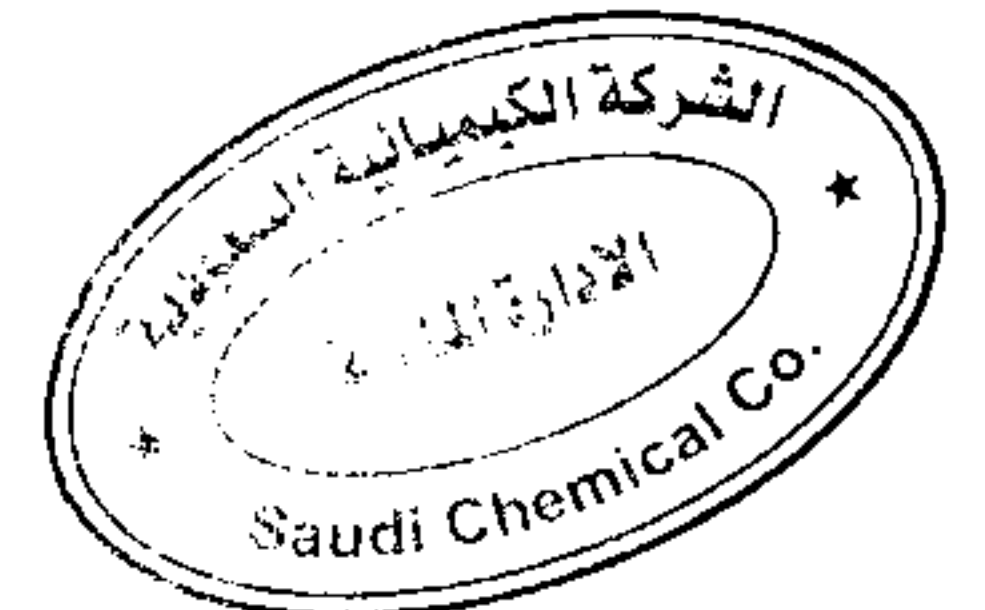
عندما يتم استبعاد أو بيع استثمارات في شركة أجنبية تابعة، يتم إثبات فروقات تحويل العملات الأجنبية التي كانت مقيدة في حقوق الملكية في قائمة الدخل الأولية الموحدة كجزء من ربح أو خسارة الاستبعاد أو البيع.

٢- ٥ النقد والنقد المماثل

يتضمن النقد والنقد المماثل النقدية بالصناديق والأرصدة والودائع البنكية والاستثمارات الأخرى القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية محدودة والتي يكون تواريخ إستحقاقها خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شراؤها .

٢- ٦ ذمم مدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بالمبالغ الأصلية للفواتير ناقصاً مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم عمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن المجموعة من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم إثبات هذا المخصص في قائمة الدخل الأولية الموحدة ويعرض ضمن "مصاريف عمومية وإدارية". عندما تكون الذمة المدينة غير قابلة للتحويل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم إثبات أي مبالغ مستردة لاحقاً، تم شطبها مسبقاً، بقيد دائن على "الإيرادات الأخرى".



الشركة الكيمائية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م (غيرمراجعة)

٧-٢ مخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يحدد سعر التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تتضمن تكلفة المنتجات الجاهزة مواد أولية وعمالة وتكاليف صناعية غير مباشرة. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية ناقصاً تكاليف استكمال العملية ومصاريف البيع.

٨-٢ ممتلكات وآلات ومعدات

يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم، ما عدا مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ يتم إثباتها بالتكلفة. لا يتم استهلاك الأراضي. يتم إثبات مصروفات الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي المقدر للأصل في قائمة الدخل الأولية الموحدة عند تكبدها. يتم رسمة تكاليف التجديدات والتحسينات الجوهرية، إن وجدت، ويتم استبعاد الأصول التي تم استبدالها. يتم إثبات الاستهلاك في قائمة الدخل الأولية الموحدة، باستخدام طريقة القسط الثابت، وذلك لتوزيع تكاليف الموجودات على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها كما يلي:

السنوات

٢٢

٢٠

٣٣ - ١٠

١٠ - ٧

١٠ - ٧

٤

- مباني
- تكاليف بنىات أساسية
- تحسينات على مباني مستأجرة
- آلات ومعدات
- أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية
- سيارات

تحدد أرباح وخسائر الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم إثباتها في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

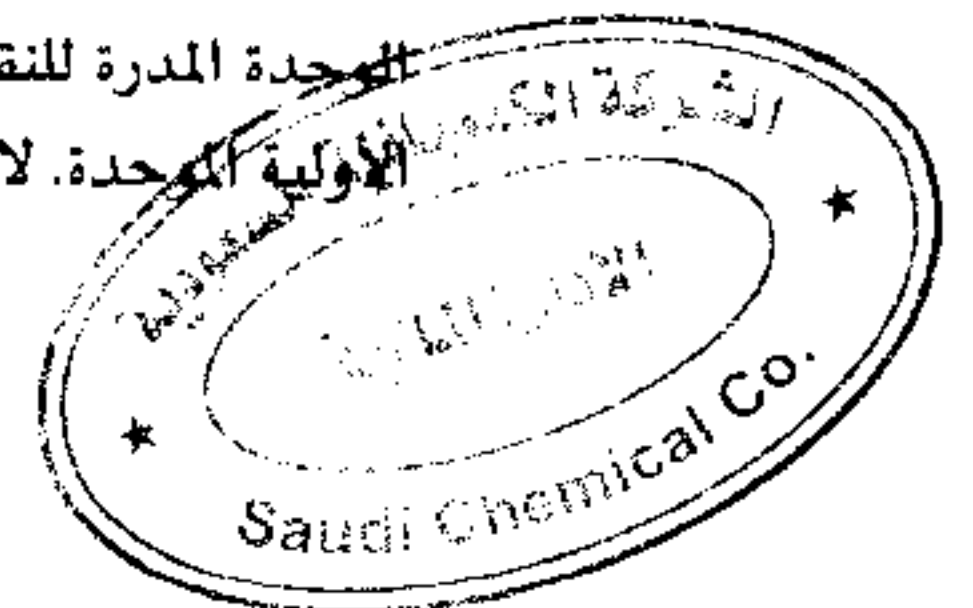
٩-٢ الموجودات غير الملموسة

تتمثل الموجودات غير الملموسة في تكاليف ما قبل التشغيل المتعلقة بتأسيس الشركات التابعة الجديدة. يتم إطفاء هذه التكاليف على فترة لا تتجاوز ٧ سنوات بدءاً من تاريخ بدء العمليات التجارية للشركة التابعة.

١٠-٢ الهبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة

يتم مراجعة الموجودات للتأكد من عدم وجود هبوط في قيمتها عندما تكون هناك مؤشرات على وجود أحداث أو تغيرات في الظروف قد تؤدي إلى أن تكون القيمة الدفترية غير قابلة للاسترداد. يتم إثبات خسارة الهبوط في القيمة، بالمبلغ الذي تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد وهي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. ولغرض تقدير الهبوط، يتم تجميع الموجودات لأدنى مستوى تتواجد فيه تدفقات نقدية منفصلة ومحددة (وحدات مدرة للنقد).

يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة، بخلاف الموجودات غير الملموسة، إن وجدت، والتي سبق أن حدث هبوط في قيمتها بغرض احتمال عكس ذلك الهبوط، وذلك في تاريخ كل فترة مالية. إذا ما تم عكس خسارة الهبوط في القيمة في وقت لاحق، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، على ألا يزيد عن القيمة الدفترية فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقد في الفترات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة الهبوط في القيمة فوراً كإيراد في قائمة الدخل الأولية الموحدة. لا يتم عكس خسارة الهبوط في قيمة الموجودات غير الملموسة، إن وجدت.



الشركة الكيماوية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م (غيرمراجعة)

٢- ١١ القروض

يتم إثبات القروض بقيمة المتحصلات المستلمة . يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة ما لم يكن لدى الشركة حق غير مشروط لتأجيل تسوية الإلتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي .

٢- ١٢ ذمم دائنة ومستحقات

يتم إثبات مبالغ المطلوبات التي سيتم دفعها مقابل بضائع وخدمات مستلمة ، سواء تم إصدار فواتير بموجبها إلى المجموعة أم لا .

٢- ١٣ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام قانوني حالي أو متوقع ناتج عن حدث سابق، وهناك احتمال استخدام الموارد لتسديد الإلتزام، ويمكن تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه.

٢- ١٤ الزكاة والضرائب

وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل ، تخضع الشركة للزكاة. يتم تحميل الزكاة المستحقة على الشركة والزكاة المتعلقة بملكية الشركة في الشركات التابعة على قائمة الدخل الأولية 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 ، إن وجدت ، وفقاً لمتطلبات نظام ضريبة الدخل السعودي.

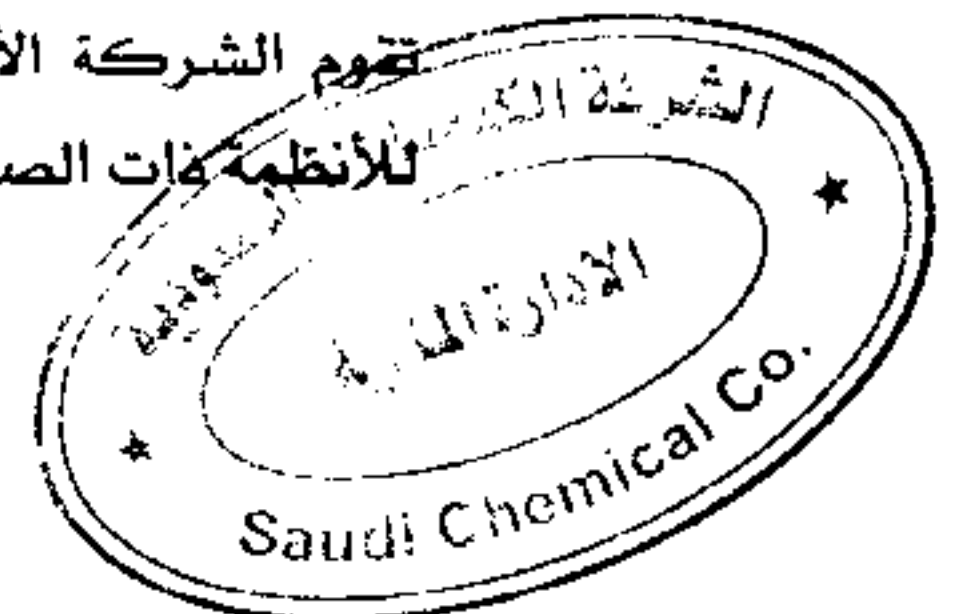
تخضع الشركات التابعة الأجنبية لضريبة الدخل في البلاد التي تمارس فيها نشاطها. يتم تحميل هذه الضريبة ، إن وجدت ، على قائمة الدخل الأولية الموحدة .

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، و يتم 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 ويتوقع أن يتم تطبيقها عند تحقق موجودات ضريبة الدخل المؤجلة أو تسوية مطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة.

٢- ١٥ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم إثبات مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين من قبل الشركة والشركات التابعة السعودية بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل على قائمة الدخل الأولية الموحدة. يتم احتساب مبلغ الإلتزام على أساس القيمة الحالية للمكافأة المكتسبة التي تستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة. يتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة، كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

تقوم الشركة الأجنبية التابعة باحتساب واثبات مكافأة نهاية الخدمة والمزايا الأخرى للموظفين وذلك وفقاً للأنظمة ذات الصلة في الدولة التي تمارس فيها أنشطتها.



الشركة الكيمائية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة التسمه أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٥م (غيرمراجعة)

٢- ١٦ الاحتياطي النظامي

بموجب أحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يجب على الشركة أن تحول ١٠٪ من صافي ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يعادل هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس مالها . إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين حالياً. تقوم الشركة بالتحويل إلى الاحتياطي النظامي في نهاية السنة المالية فقط.

٢- ١٧ الاحتياطي العام

يتم تكوين الاحتياطي العام بناءً على موافقة الجمعية العامة للشركة وتوصية مجلس الإدارة .

٢- ١٨ تحقق الإيرادات

يتم إثبات مبيعات مواد التفجير عند تسليم البضاعة إلى العملاء حسب الشروط والأسعار الموضحة في اتفاقيات البيع. يتم إثبات إيرادات خدمات التفجير على أساس الخدمات المنجزة فعلاً لبنود العقود ذات العلاقة. كما يتم إثبات مبيعات الأدوية عند تسليم البضاعة إلى العملاء وتظهر بالصافي بعد حسم الخصومات. تحدد أسعار بيع الأدوية من قبل هيئة الغذاء والدواء السعودية.

٢- ١٩ التكاليف والمصروفات

تتضمن تكلفة المبيعات جميع تكاليف الإنتاج والمشتريات المتعلقة ببيع المنتجات والخدمات وهي المواد المباشرة والعمالة المباشرة والتكاليف الصناعية غير المباشرة المحملة عليها.

تتضمن مصروفات البيع والتسويق التكاليف المباشرة وغير مباشرة التي تتعلق ببيع وتسويق المنتجات . تتضمن المصروفات العمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير مباشرة الأخرى التي لا تكون جزءاً من تكلفة المبيعات أو مصروفات البيع والتسويق .

٢- ٢٠ توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح في القوائم المالية الأولية الموحدة في الفترة التي يتم اعتمادها فيها ، وتم تحويل مبالغها إلى حساب بنكي محدد ليس تحت تحكم الشركة .

٢- ٢١ عقود إيجار تشغيلية

يتم إثبات مصروفات الإيجار بموجب عقود إيجار تشغيلية في قائمة الدخل الموحدة على مدى فترة العقود المتعلقة بها.

٢- ٢٢ ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة.

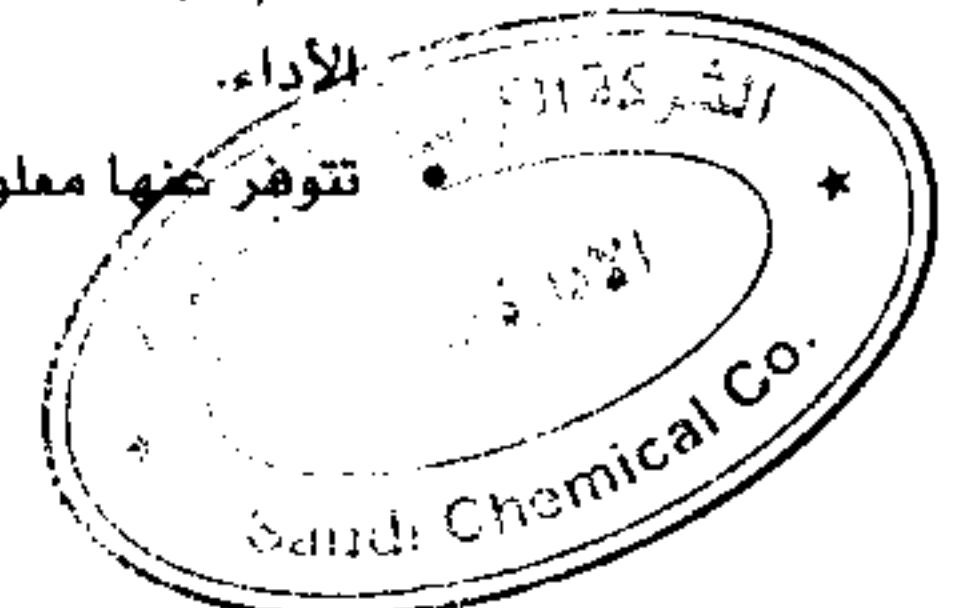
٢- ٢٣ التقارير القطاعية

(أ) القطاع التشغيلي

إن القطاع التشغيلي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي:

- تعمل في أنشطة تدر إيرادات.
- تقوم الإدارة باستمرار بتحليل نتائج عملياتها من أجل اتخاذ القرارات التي تتعلق بتوزيع المصادر و تقييم الأداء.

تقوهر عنها معلومات مالية بشكل منفصل.



الشركة الكيمائية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م (غيرمراجعة)

(ب) القطاع الجغرافي

إن القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي تقوم بأنشطة تدر إيرادات في بيئة اقتصادية محددة تخضع لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى .

٣ - أمور الأطراف ذات علاقة

في يونيو ٢٠١٥م، قامت الشركة بإسترداد كامل المبلغ المستحق على الطرف ذو العلاقة (شركة الموارد التجارية) بقيمة ٢٣٠ مليون ريال سعودي والمتوقف من سنة ٢٠٠٩/٢٠٠٨ لأغراض الأستحواذ.

٤ - توزيعات الأرباح

في الإجتماع المنعقد في ١٤ مايو ٢٠١٥، حدد مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية نهائية لعام ٢٠١٤ بمبلغ ١٨٩,٧٢ مليون ريال سعودي (بواقع ٣ ريال سعودي للسهم). (٢٠١٤: ١٢٦,٤٨٠ مليون ريال سعودي) (بواقع ٢ ريال سعودي للسهم)، وقد تم الموافقة عليه من قبل المساهمين في إجتماع الجمعية العامة السنوي في ٢٨ يونيو ٢٠١٥. تم سداد هذه التوزيعات في ١٣ يوليو ٢٠١٥. كما وافق المساهمون أيضاً على تحويل مبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٤: ٤٠ مليون ريال سعودي) لحساب الإحتياطي العام.

٥ - الإلتزامات المحتملة

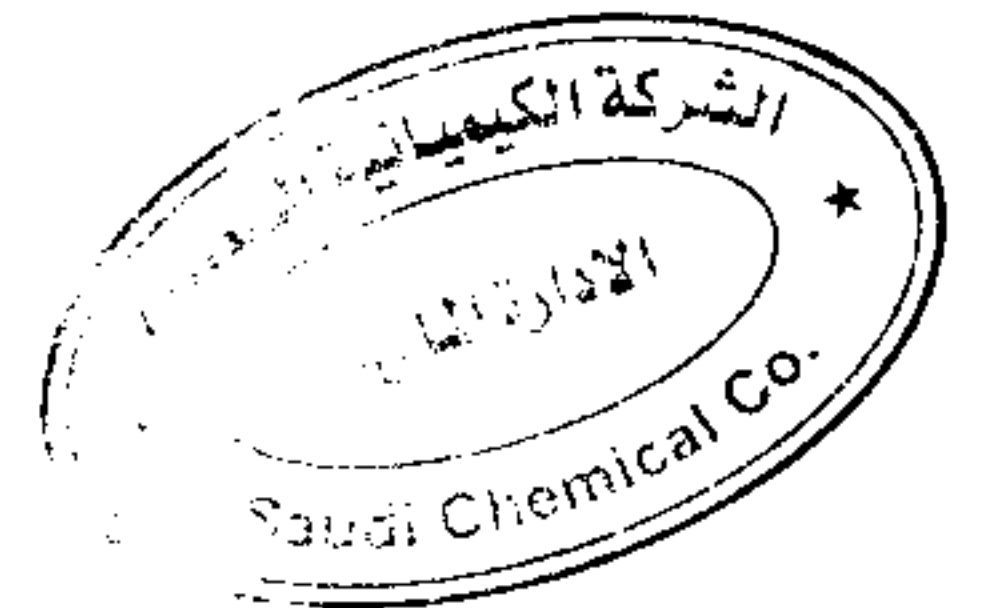
لدى المجموعة اعتمادات مستندية وخطابات ضمان بنكية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م بمبلغ ٥١ مليون ريال سعودي ومبلغ ١٦٩ مليون ريال سعودي، على التوالي (٢٠١٤م: مبلغ ١٥٧ مليون ريال سعودي ومبلغ ١٦٦ مليون ريال سعودي ، على التوالي) تم إصدارها في سياق الأعمال العادية للمجموعة .

٦ - المعلومات القطاعية

تتمثل عمليات المجموعة التشغيلية في نطاق الأعمال التالية:

- المتفجرات .
- الأدوية والمنظفات .
- انتاج نترات الأمونيوم .

فيما يلي ملخصاً لبعض المعلومات المالية المختارة كما في وللفترتين المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م و ٢٠١٤م لقطاعات الأعمال المذكورة أعلاه (وباستثناء المعلومات الخاصة بانتاج قطاع نترات الأمونيوم، فان جميع المعلومات الأخرى تخص قطاع الأعمال داخل المملكة العربية السعودية) :



الشركة الكيمائية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م (غير مراجعة)

المجموع الف ريال سعودي	قطاع نترات الأمونيوم الف ريال سعودي	قطاع الأدوية والمنظفات الف ريال سعودي	قطاع المتفجرات الف ريال سعودي	
كما في لفترة التسعة أشهر المنتهية في				
٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م (غير مراجعة):				
٣,١٦٩,٠٢٩	١,٠٨٨,٤٠	٢,١٩٤,٨٠٤	٨٦٥,٣٨٥	مجموع الموجودات
١,٦١٠,٠٢٦	٧,٧٧٧	١,٥١٨,٨٨٣	٨٣,٣٦٦	مجموع المطلوبات
١,٨٤٣,١٥٨	٤٩,٨٤٠	١,٤٨٧,٠٢٩	٣٠٦,٢٨٩	إجمالي المبيعات
(٤٠,٩٥٠)	(٤٠,٩٥٠)	-	-	ناقصاً: مبيعات بين شركات المجموعة
١,٨٠٢,٢٠٨	٨,٨٩٠	١,٤٨٧,٠٢٩	٣٠٦,٢٨٩	صافي المبيعات
٢٠٠,٠٢٣	٢,٨٦٢	٩٥,٣٦٦	١٠٠,٨٩٥	صافي دخل الفترة
٩٤,٤١٩	(٩٣)	٧٥,٦٨٧	١٨,٦٣٩	مصاريف رأسمالية
١٥,٨٨٤	٣,٥١٥	٤,٧٥٣	٧,٦١٦	استهلاكات
كما في لفترة التسعة أشهر المنتهية في				
٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م (غير مراجعة):				
٢,٨٦٠,٥٩٤	٩٦,٦٢٢	١,٩٠٤,٠٢٤	٨٥٩,٩٤٨	مجموع الموجودات
١,٢٤٨,٧٠٢	٢,٤٤٣	١,١٥٧,٣٤٤	٨٨,٩١٥	مجموع المطلوبات
١,٩١٥,٢٤١	٤٣,٨٨٨	١,٥٢٥,٢٣٩	٣٤٦,١١٤	إجمالي المبيعات
(٤١,٣٠٦)	(٤١,٣٠٦)	-	-	ناقصاً: مبيعات بين شركات المجموعة
١,٨٧٣,٩٣٥	٢,٥٨٢	١,٥٢٥,٢٣٩	٣٤٦,١١٤	صافي المبيعات
٢١٧,١٠٦	٢,٤٥٩	١٠١,٣١٦	١١٣,٣٣١	صافي دخل الفترة
٥٦,٨٥٨	٥٠	٤٦,٩٠٣	٩,٩٠٥	مصاريف رأسمالية
١٢,٦٥٣	٣,٧٧٣	٣,٤٤٩	٥,٤٣١	استهلاكات

٧ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة الأولية في ١٨ أكتوبر ٢٠١٥ م.

