

الشركة الكيمائية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المراجعة)

لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين


٢١ ديسمبر ٢٠١٥م

وتقرير المراجع الخارجي عن الفحص المحدود




عضو مجلس الإدارة المفوض
د. محمد سعود البدر


المدير العام
د. محمد سعود البدر


مدير الإدارة المالية
ماجد أحمد قويدر

الشركة الكيمائية السعودية

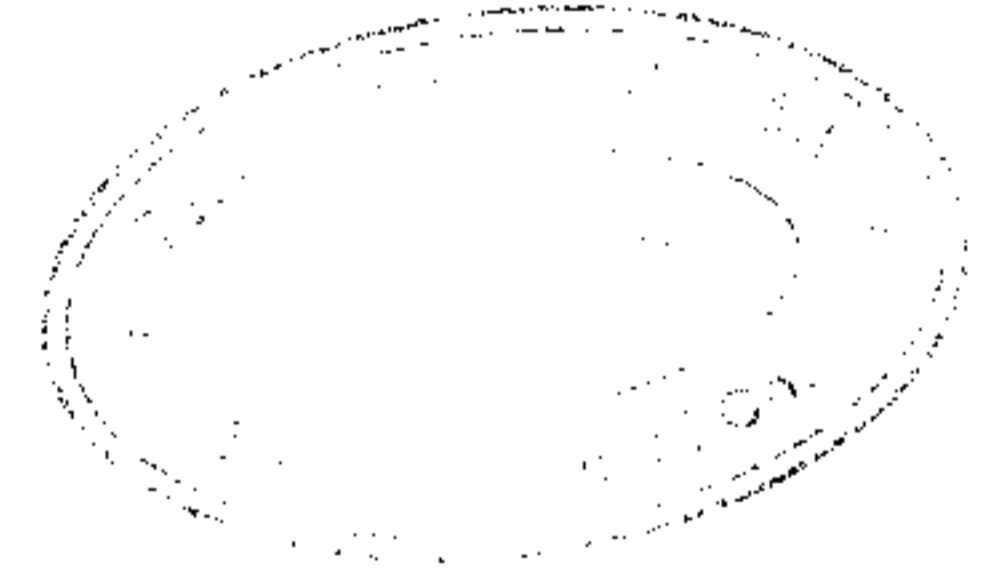
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المراجعة) لفترةي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م 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 التغييرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة
٦ - ١٣	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة





شركة الدكتور محمد العمري وشركاه
محاسبون قانونيون ومستشارون

ص.ب ٨٧٣٦ الرياض ١١٤٩٢
تلفون : ٠٦٠٨ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦
فاكس : ٢٨٨٣ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦
info@alamri.com

تقرير المراجع الخارجي عن الفحص المحدود

الى العمادة 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ذلك التاريخ وقائمتي التدفقات النقدية الأولية الموحدة والتغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وكذلك الإيضاحات المتممة من رقم ١ الي رقم ٨. 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 والإستقار 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 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 : ١٠ ربيع الثاني ١٤٣٧هـ
الموافق : ٢٠ يناير ٢٠١٦م

الشركة الكيمائية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مراجعة) (معدلة)	٢٠١٥ (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
١٤٩,٠٩٧	٩٩,٣٥٧		الموجودات المتداولة
١,٢٥٧,٠٨٩	١,٦٧٢,١٢٢		تقد وما يماثلها
٥٤٩,٦٤١	٥٧٤,٦٩٠		ذمم مدينة
٤٨,٨٦٠	٥٢,٩٦٧		مخزون
٢٣١,٦٧٢	-	٣	مصروفات مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
٢,٢٣٦,٣٦٠	٢,٤٠٠,١٣٦		مطلوب من أطراف ذوى علاقة
			مجموع الموجودات المتداولة
١٩٠,١٧٢	١٨٦,٩٣٦		الموجودات غير المتداولة
٩٧,٧٣٠	١٨٧,٨٧٥		ممتلكات وآلات ومعدات
٤٦٩,٨٠٧	٤٦٩,٨٠٧		أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٧,٨٧٤	٢٠,٦٣٩		شهرة
٧٦٥,٥٨٤	٨٦٥,٢٤٧		موجودات غير ملموسة
٢,٠٠١,٩٤٤	٢,٣٦٥,٣٨٢	٦	مجموع الموجودات غير المتداولة
			مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
٣٦٧,٣٧٩	٥٨٩,٤٦٦		قروض قصيرة الأجل
٩٧٨,٧٠٨	٩٤٤,٤٧٨		ذمم دائنة
٥٩,٦٦٨	٦٩,٦٢٠		مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
١,٣٥١	-		مطلوب لأطراف ذات علاقة
١,٤٠٧,١٠٦	١,٦٠٢,٥١٤		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٤٧,١٩٥	٤٧,٨٥٠		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٤٥٤,٣٠١	١,٦٥١,٣٦٤	٦	مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
			حقوق الملكية المائدة لمساهمي الشركة :
٦٣٢,٤٠٠	٦٣٢,٤٠٠		رأس المال
٢٧٠,٥٢٦	٢٩٦,٢١٦		احتياطي نظامي
٢٦٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠		احتياطي عام
٢٧٩,٢٢٤	٢٧٩,٨١٨	٤	أرباح مبقاة
١,٥٤٢,١٥٠	١,٦٠٨,٥٣٤		مجموع حقوق الملكية المائدة لمساهمي الشركة
٥,٤٩٣	٥,٤٨٥		حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٥٤٧,٦٤٣	١,٦١٤,٠١٩		مجموع حقوق الملكية
٢,٠٠١,٩٤٤	٢,٣٦٥,٣٨٢		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

للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٤ م (مراجعة) الف ريال سعودي	٢٠١٥ م (غير مراجعة) الف ريال سعودي	٢٠١٤ م (غير مراجعة) الف ريال سعودي	٢٠١٥ م (غير مراجعة) الف ريال سعودي	
٢,٤٨٤,٣١٥	٢,٤٠٩,٧٧٣	٦١٠,٢٨٠	٦٠٧,٥٦٥	الإيرادات (إيضاح ٦)
(١,٩٨١,٥١٩)	(١,٩١٥,٤٦٢)	(٤٩٠,٥٦٠)	(٤٧٧,٢٨١)	تكلفة الإيرادات
٥٠٢,٧٩٦	٤٩٤,٣١١	١١٩,٨٢٠	١٣٠,٢٨٤	مجمول الدخل
(٩٢,١١٩)	(٩٠,٩٨٠)	(٢٠,٢١٩)	(٢٤,٩٠٠)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٩٦,١٧٧)	(١١٦,٥٧٦)	(٢٧,٥٥٠)	(٢٨,٥٦٨)	مصروفات عمومية وإدارية
٢١٤,٥٠٠	٢٨٦,٧٥٥	٧٢,٠٥١	٦٦,٨١٦	الدخل من الأعمال الرئيسية
(٦,٩١٠)	(٩,٦٨٩)	(١,٨٠٩)	(٢,١٠٧)	مصروفات تمويل
٢,٠٩٢	١,١٢٨	-	(١١)	ارباح / (خسائر) بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٢,١٦٦	٦,٤١٤	٢,٧٧٦	٢,٠٢٩	إيرادات / (مصروفات) أخرى ، صافي
٢١٢,٨٤٨	٢٨٤,٦٠٨	٧٢,٠١٨	٦٦,٧٢٧	الدخل قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة
(٢٧,٩٩٦)	(٢٥,٤١٢)	(٦,٢٨٩)	(٨,٥١١)	مخصص الزكاة الشرعية
٢٨٤,٨٥٢	٢٥٩,١٩٦	٦٦,٧٢٩	٥٨,٢١٦	الدخل قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
(١,٢٩١)	(١,٢٩٢)	(٢٧٦)	(٢٢٥)	حصة حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٨٢,٥٦١	٢٥٧,٩٠٤	٦٦,٤٥٢	٥٧,٨٨١	صافي دخل الفترة / السنة (إيضاح ٦)
ربح السهم بالريال السعودي من :				
٤,٩٧	٤,٥٢	١,١٤	١,٠٦	الدخل من الأعمال الرئيسية
(٠,٤٩)	(٠,٤٥)	(٠,٠٩)	(٠,١٤)	الخسارة من الأنشطة الأخرى
٤,٤٨	٤,٠٨	١,٠٥	٠,٩٢	صافي دخل الفترة / السنة

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)

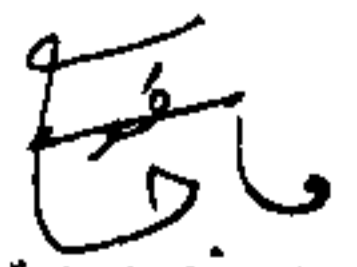
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٤ (مراجعة)	٢٠١٥ (غير مراجعة)	
الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	
٢١٢,٨٤٨	٢٨٤,٦٠٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		دخل السنة قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة
		تعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة وحقوق الملكية غير
		المسيطرة مع صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية:
		إستهلاكات
١٧,٧٣٤	٢١,٢٤٠	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٢,٠٩٢)	(١,١٢٨)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها، صافي
٢,٧١٥	٧,١٧٦	مخصص مخزون بطئ الحركة، صافي
١,٧٤٩	١,٣٩٠	(الزيادة) النقص في الموجودات التشغيلية:
		ذمم مدينة
(١٢,٣٠٥)	(٤٢٢,٢٠٩)	مخزون
١٠٥,٩٦٧	(٢٦,٤٣٩)	مصروفات مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
(١٢,٧٥٠)	(٣,١٧٦)	مطلوب من / إلى أطراف ذات علاقة
(٢١)	٢٢٢	الزيادة (النقص) في المطلوبات التشغيلية:
		ذمم دائنة
(٧٦,٧٥٨)	(٣٤,٢٨٠)	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
(٢,٨٩٢)	٩,٣١٧	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، صافي
٥,٣٤٨	٦٥٥	النقد من العمليات
٣٣٩,٥٤٣	(١٦٣,٥٢٤)	الزكاة المدفوعة
(٢٤,١٧٧)	(٢٥,٠٨٩)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
٣١٥,٣٦٦	(١٨٨,٦١٣)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		إضافات ممتلكات وآلات ومعدات وأعمال تحت التنفيذ
(٩٤,٢٢٤)	(١١٠,٤٠٢)	إضافات موجودات غير ملموسة
-	(١٢,٧٦٥)	المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٢,١٤٠	٢,٤٦١	المحصل من سداد معاملات أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣)
-	٣٣٠,٠٠٠	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٩٢,٠٨٤)	١٠٩,٢٩٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		التغير في قروض قصيرة الأجل
٩٧,٨٢٠	٢٢٢,٠٨٧	توزيعات أرباح مدفوعة لمساهمي الشركة
(٢٣٦,٧٦٥)	(١٨٩,٤٠٨)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(١,٨٠٠)	(١,٨٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة لحقوق الملكية غير المسيطرة
(١,٣٠٠)	(١,٣٠٠)	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(١٤٢,٠٤٥)	٢٩,٥٧٩	صافي (النقص) / لزيادة في النقد وما يعادله
٨١,٢٢٧	(٤٩,٧٤٠)	النقد وما يعادله في بداية السنة
٦٧,٨٦٠	١٤٩,٠٩٧	النقد وما يعادله في نهاية السنة
١٤٩,٠٩٧	٩٩,٣٥٧	

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءا 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)

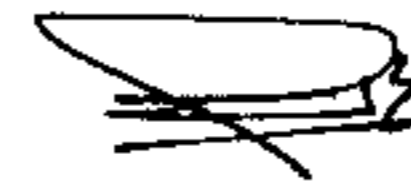
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة (خبرمراجعة)

الملاحظات	رأس المال ألف ريال	احتياطي نظامي ألف ريال	احتياطي عام ألف ريال	أرباح مبقاة ألف ريال	مجموع حقوق المساهمين ألف ريال	حقوق الملكية غير المسيطرة ألف ريال	مجموع حقوق الملكية ألف ريال
	٢٠١٥م (خبرمراجعة)						
	٦٣٢,٤٠٠	٢٧٠,٥٢٦	٣٦٠,٠٠٠	٣٧٩,٢٢٤	١,٥٤٢,١٥٠	٥,٤٩٣	١,٥٤٧,٦٤٣
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٥م	-	-	-	٢٥٧,٩٠٤	٢٥٧,٩٠٤	١,٢٩٢	٢٥٩,١٩٦
صافي دخل السنة	-	-	-	(٢٥,٧٩٠)	-	-	-
المحول إلى الاحتياطي النظامي	-	٢٥,٧٩٠	-	(١,٨٠٠)	(١,٨٠٠)	-	(١,٨٠٠)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	-	-	-	(٤٠,٠٠٠)	-	-	-
المحول إلى الاحتياطي العام	-	-	٤٠,٠٠٠	(١٨٩,٧٢٠)	(١٨٩,٧٢٠)	-	(١٨٩,٧٢٠)
توزيعات أرباح لمساهمي الشركة	-	-	-	-	-	-	(١,٣٠٠)
توزيعات أرباح لحقوق الملكية غير المسيطرة	-	-	-	-	-	(١,٣٠٠)	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	٦٣٢,٤٠٠	٢٩٦,٣١٦	٣٠٠,٠٠٠	٣٧٩,٨١٨	١,٦٠٨,٥٣٤	٥,٤٨٥	١,٦١٤,٠١٩
	٢٠١٤م (مراجعة مبدئية)						
	٦٣٢,٤٠٠	٢٤٢,٤٩٠	٢٢٠,٠٠٠	٤٠٥,٨٤٩	١,٥٠٠,٧٣٩	٥,٥٠٢	١,٥٠٦,٢٤١
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٤م	-	(٣٢٠)	-	(٢,٨٨٠)	(٢,٢٠٠)	-	(٢,٢٠٠)
تعديل سنوات سابقة	٦٣٢,٤٠٠	٢٤٢,١٧٠	٢٢٠,٠٠٠	٤٠٢,٩٦٩	١,٤٩٧,٥٣٩	٥,٥٠٢	١,٥٠٣,٠٤١
الرصيد بعد التعديل	-	-	-	٢٨٣,٥٦١	٢٨٣,٥٦١	١,٢٩١	٢٨٤,٨٥٢
صافي دخل السنة	-	-	-	(٢٨,٣٥٦)	-	-	-
المحول إلى الإحتياطي النظامي	-	٢٨,٣٥٦	-	(١,٨٠٠)	(١,٨٠٠)	-	(١,٨٠٠)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	-	-	-	(٤٠,٠٠٠)	-	-	-
المحول إلى الاحتياطي العام	-	-	٤٠,٠٠٠	(٣٣٧,١٥٠)	(٣٣٧,١٥٠)	-	(٣٣٧,١٥٠)
توزيعات أرباح لمساهمي الشركة	-	-	-	-	-	-	(١,٣٠٠)
توزيعات أرباح لحقوق الملكية غير المسيطرة	-	-	-	-	-	(١,٣٠٠)	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م	٦٣٢,٤٠٠	٢٧٠,٥٢٦	٣٦٠,٠٠٠	٣٧٩,٢٢٤	١,٥٤٢,١٥٠	٥,٤٩٣	١,٥٤٧,٦٤٣

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءا 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 الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م (لمرر مراجعة)

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 .
- مزاولة 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:

نسبة الملكية كما في ٣١ ديسمبر		بلد التأسيس	الشركة التابعة
٢٠١٤م	٢٠١٥م		
٪٩٩	٪٩٩	السعودية	الشركة السعودية العالمية للتجارة (سيتكو فارما)
٪١٠٠	٪١٠٠	جمهورية مصر العربية	شركة السويس العالمية للنترات (سينكو)
٪١٠٠	٪١٠٠	السعودية	الشركة الكيمائية للاستثمار التجاري
٪١٠٠	٪١٠٠	السعودية	شركة آجا للصناعات الدوائية المحدودة (شركة آجا فارما)
٪١٠٠	٪١٠٠	السعودية	الشركة الكيمائية السعودية المحدودة (الشركة الكيمائية المحدودة)

وقمت شركة آجا للصناعات الدوائية المحدودة خلال شهر يونيو ٢٠١٣م عقد مع شركة مقاولات محلية لإنشاء مصنع أدوية في مدينة حائل الصناعية. كما تم خلال عامي 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، واستمر تركيب الآلات والمعدات حتى نهاية السنة ، وسيبدأ الإنتاج في بداية عام ٢٠١٦م .

لم تبدأ الشركة الكيمائية السعودية المحدودة نشاطها بعد ، ومتوقع أن تبدأ نشاطها التجاري في بداية عام ٢٠١٦م .

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 تلخص فيما يلي:

١-٢ أسس الإهداد

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 الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م (غير مراجعة)

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 الإستحواذ 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، وتفيد بصافي التكلفة بعد خصم أي خصائر 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 أيضا 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، وتتضمن 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 الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر 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 المكتتة 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.

يتم تحويل توزيعات الأرباح المستلمة من الشركة الأجنبية التابعة بسعر الصرف الفعلي في تاريخ العملية ويتم قيد فروقات تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الأولية الموحدة .

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 المائل

يتضمن النقد والنقد المائل 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" في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

الشركة الكيمائية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م (غير مراجعة)

٢-٧ 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.

٢-٨ 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 رسلة 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 المقدر لها كما يلي:

السنوات

٢٢

٢٠

٢٣ - ١٠

١٠ - ٧

١٠ - ٧

٤

• مباني

• تكاليف بنىيات 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.

٢-٩ الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول 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.

٢-١٠ 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 المعادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى، وتفرض 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 بفرض 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 الكيمائية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م (غير مراجعة)

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 ، 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 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.

الشركة الكيمائية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٢١ ديسمبر ٢٠١٥م (غيرمراجعة)

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

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 بالصلح 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

(١) القطاع التشغيلي

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

الشركة الكيمائية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م (غيرمراجعة)

- تعمل في أنشطة تدر إيرادات.
 - تقوم الإدارة باستمرار بتحليل نتائج عملياتها من أجل اتخاذ القرارات التي تتعلق بتوزيع المصادر و تقييم الأداء.
 - تتوفر عنها معلومات مالية بشكل منفصل.
- (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 والقائم من سنة ٢٠٠٩/٢٠٠٨ لأغراض الأستحواذ.

٤ - توزيعات الأرباح

أوصى مجلس الإدارة في الإجتماع المنعقد في ١٤ مايو ٢٠١٥م بتوزيعات أرباح نقدية نهائية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م بمبلغ ١٨٩.٧٢ مليون ريال سعودي بواقع ٣ ريال سعودي للسهم (٢٠١٤م: ٢٣٧.١٥ مليون ريال سعودي بواقع ٣.٧٥ ريال سعودي للسهم) وقد تم الموافقة عليه من قبل المساهمين في إجتماع الجمعية العامة السنوية في ٢٨ يونيو ٢٠١٥م . تم سداد هذه التوزيعات في ١٢ يوليو ٢٠١٥م. وافق المساهمين أيضاً على تحويل مبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٤م : ٤٠ مليون ريال سعودي) لحساب الإحتياطي العام.

٥ - الإلتزامات المحتملة

لدى المجموعة اعتمادات مستندية وخطابات ضمان بنكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م بمبلغ ١٤٧ مليون ريال سعودي ومبلغ ١٤٨ مليون ريال سعودي، على التوالي (٢٠١٤م: مبلغ ٣٦٨ مليون ريال سعودي ومبلغ ١٥٣ 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 وللسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر 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 الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م (غير مراجعة)

المجموع الف ريال سعودي	قطاع تترات الأمونيوم الف ريال سعودي	قطاع الأوبئة والمطبخات الف ريال سعودي	قطاع المتجرات الف ريال سعودي	
				كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م (غيرمراجعة):
٢,٢٦٥,٢٨٢	٩٧,٠٨٦	٢,٢٨١,٤٢٨	٨٨٦,٨٥٩	مجموع الموجودات
١,٦٥١,٣٦٤	٥,٦٤٨	١,٥٦٩,٤٧١	٧٦,٢٤٥	مجموع المطلوبات
٢,٤٧٢,٧٢٩	٧٦,٣٦٨	١,٩٨٢,٤٢٧	٤١٥,٠٣٤	إجمالي المبيعات
(٦٢,٩٥٦)	(٦٢,٩٥٦)	-	-	ناقصاً: مبيعات بين شركات المجموعة
٢,٤٠٩,٧٧٢	١٢,٢١٢	١,٩٨٢,٤٢٧	٤١٥,٠٣٤	صافي المبيعات
٢٥٧,٩٠٤	٥,٦٤٢	١٢٢,٧٢٩	١٢٨,٥٢٢	صافي دخل السنة
١١٠,٤٠٢	٢١٧	٨٩,٣٠٢	٢٠,٨٨٢	مصاريف رأسمالية
٢١,٢٤٠	٤,٦٨٢	٦,٣٧٤	١٠,١٨٤	استهلاكات
				كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م (مراجعة معدلة):
٢,٠٠١,٩٤٤	٩٢,٩٠٤	٢,٠٥٨,٧٦٠	٨٤٩,٢٨٠	مجموع الموجودات
١,٤٥٤,٣٠١	٤,٠٣٩	١,٢٢٦,٩٤٩	١٢٢,٢١٢	مجموع المطلوبات
٢,٥٤٠,٠٢١	٥٩,٧٢٢	٢,٠٢٦,٠٤٧	٤٥٤,٢٥١	إجمالي المبيعات
(٥٥,٧٠٦)	(٥٥,٧٠٦)	-	-	ناقصاً: مبيعات بين شركات المجموعة
٢,٤٨٤,٣١٥	٤,٠١٧	٢,٠٢٦,٠٤٧	٤٥٤,٢٥١	صافي المبيعات
٢٨٢,٥٦١	٢,٢٧٢	١٢٨,٥٥٢	١٥١,٦٥٥	صافي دخل السنة
٩٤,٢٢٤	٥٦	٧١,٨١٢	٢٢,٢٥٥	مصاريف رأسمالية
١٧,٧٢٤	٥,٠٤٥	٤,٩٢١	٧,٧٥٨	استهلاكات

٧- تعديل سنوات سابقة

تم التعديل في الشركة المصرية التابعة للمجموعة "سينكو" تكاليف محددة تم احتسابها بأثر رجعي تتعلق باتفاقيات توريد وبنود أخرى بمبلغ ٣,٢ مليون ريال سعودي تم قيدها كتعديل لسنوات سابقة . إن هذه التعديلات تتعلق بعام ٢٠١٢م والسنة التي قبلها وتم إدراجها ضمن بند مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى.

٨- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة في ٢٠ يناير ٢٠١٦م