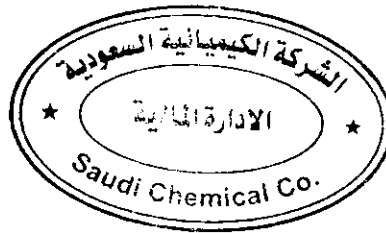


الشركة الكيمائية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر  
المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م  
وتقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات



عضو مجلس الإدارة المفوض  
د. محمد سعود النجر

المدير العام  
د. محمد سعود النجر

مدير الإدارة المالية  
ماجد أحمد قويدر

# الشركة الكيمائية السعودية

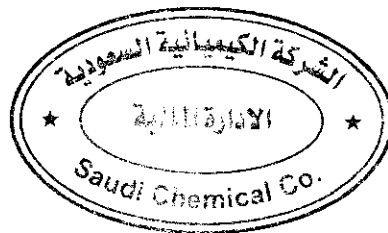
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المراجعة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م وتقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات

## الفهرس

### صفحة

١	تقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات
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 - ١٣	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة



**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 ٣١ مارس ٢٠١٦م وقوائم الدخل الأولية الموحدة والتدفقات النقدية الأولية الموحدة والتغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة للفترة المنتهية في ذلك التاريخ وكذلك الإيضاحات المرفقة بها . 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 . وبعد 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 يتمين إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية .

عن الدكتور محمد العمري وشركاه



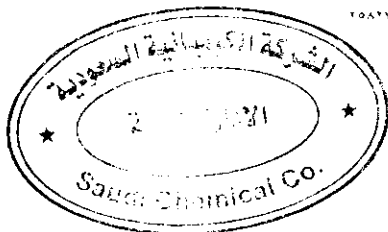
جهاد محمد العمري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٢٦٢



التاريخ : ١٢ رجب ١٤٣٧هـ

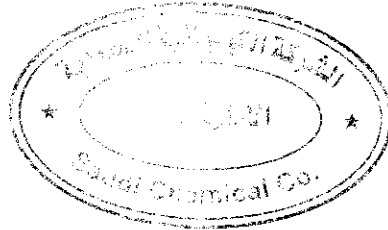
الموافق : ٢٠ ابريل ٢٠١٦م



الشركة الكيمائية السعودية  
( شركة مساهمة سعودية )

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة

كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ (غير مراجعة) الف ريال سعودي	كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مراجعة) الف ريال سعودي	ايضاح	الموجودات
٦٣,٤٨٨	٤٥,٨٥٦		الموجودات المتداولة
١,٣٨١,٩٠٦	١,٩٤٦,٢٣٦		نقد ونقد مماثل
٥٦٨,٥٣٧	٤٥٨,٥٥٣		ذمم مدينة
٧٣,٦٤٦	٥٩,٥٩٧		مخزون
٢٣٠,٢٩٣	-	٣	دفعات مقدمه وأرصدة مدينة أخرى
٢,٣١٧,٨٧٠	٢,٥١٠,٢٤٢		مطلوب من أطراف ذات علاقة
			مجموع الموجودات المتداولة
٣٢٦,٧٨١	٣٧٧,١٤٦		الموجودات غير المتداولة
٤٦٩,٨٠٧	٤٦٩,٨٠٧		ممتلكات وآلات ومعدات
٤,٢٠٦	٢١,٣٥٤		شهرة
٨٠٠,٧٩٤	٨٦٨,٣٠٧		موجودات غير ملموسة
٣,١١٨,٦٦٤	٣,٣٧٨,٥٤٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
			مجموع الموجودات
			<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>
٢٤٧,٧١٧	٨٤٠,٧١٣		المطلوبات المتداولة
١,١١٥,٥٩٢	٨٨٢,٥٩١		قروض قصيرة الأجل
٦٨,٥٢٢	٧٣,٢٧٦		ذمم دائنة
١,٥٥٢	-		مستحقات ومطلوبات أخرى
١,٤٣٣,٣٨٣	١,٧٩٦,٥٨٠		مطلوب لأطراف ذات علاقة
			مجموع المطلوبات المتداولة
٤٧,٨٢٨	٤٧,٩٢٤		المطلوبات غير المتداولة
١,٤٨١,٢١١	١,٨٤٤,٥٠٤		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			مجموع المطلوبات
			<b>حقوق الملكية</b>
			حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة :
٦٣٢,٤٠٠	٦٣٢,٤٠٠		رأس المال
٢٧٠,٨٤٦	٢٩٥,٦٨٩		إحتياطي نظامي
٢٦٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠		إحتياطي عام
٤٦٨,٣٢٤	٣٠٠,١٧٤	٤	أرباح مبقاة
١,٦٣١,٥٧٠	١,٥٢٨,٢٦٣		مجموع حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
٥,٨٨٢	٥,٧٨٢		حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٦٣٧,٤٥٣	١,٥٣٤,٠٤٥		مجموع حقوق الملكية
٣,١١٨,٦٦٤	٣,٣٧٨,٥٤٩		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية



إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٧) 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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٥ م (غير مراجعة) الف ريال سعودي	٢٠١٦ م (غير مراجعة) الف ريال سعودي	
٦٧٨,٤٦٨	٥٩١,٣٤٢	المبيعات
(٥٣٩,١٧٦)	(٤٧٣,٦١٥)	تكلفة المبيعات
١٣٩,٢٩٢	١١٧,٧٢٧	مجمل الدخل
(٢٠,٠٨٥)	(٢١,١٤٠)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٢٥,٩٩٧)	(٣٢,٩٩٦)	مصروفات عمومية وإدارية
٩٣,٢١٠	٦٣,٥٩١	الدخل من الأعمال الرئيسية
(٢,٣٢٤)	(٤,٩٥٩)	مصروفات تمويلية
٢,٠٠٥	١,١٣٥	إيرادات / (مصروفات) أخرى ، صافي
٩٢,٨٩١	٥٩,٧٦٧	الدخل قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة
(٦,٢٨١)	(٦,٩٧٥)	الزكاة الشرعية
٨٦,٦١٠	٥٢,٧٩٢	الدخل قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
(٣٩٠)	(٣١٠)	حصة حقوق الملكية غير المسيطرة
٨٦,٢٢٠	٥٢,٤٨٢	صافي دخل الفترة
		ربح السهم بالريال السعودي من :
١,٤٧	١,٠١	الدخل من الأعمال الرئيسية
(٠,١١)	(٠,١٨)	الدخل من الأنشطة الأخرى
١,٣٦	٠,٨٣	صافي دخل الفترة



إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة .

٣

عضو مجلس الإدارة المفوض  
د. محمد سعود البدر

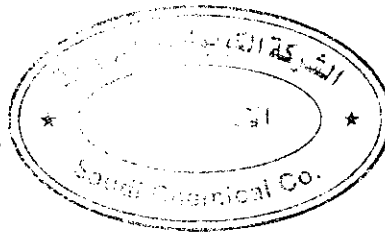
المدير العام  
د. محمد سعود البدر

مدير الإدارة المالية  
ماجد أحمد قوينر

الشركة الكيمائية السعودية  
( شركة مساهمة سعودية )

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٥ م (غير مراجعة) الف ريال سعودي	٢٠١٦ م (غير مراجعة) الف ريال سعودي	
٩٢,٨٩١	٥٩,٧٦٧	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
		دخل الفترة قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة
		تعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة وحقوق الملكية غير
		المسيطرة مع صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية:
		إستهلاكات
٥,٣١٢	٥,٣١٢	(أرباح)/خسائر بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٣١٠)	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها - صافي
(١,٤٧٤)	٩٣٧	مخصص مخزون بطيء الحركة - صافي
٤٦٤	(٩٧)	(الزيادة)/النقص في الموجودات التشغيلية :
(١٢٣,٣٤٣)	(٢٧٥,٦٥١)	ذمم مدينة
(١٩,٣٦٠)	١٥٣,٨٢٩	مخزون
(٢٤,٧٨٦)	(٨,٨٨١)	دفعات مقدمه وأرصدة مدينة أخرى
١,٥٨١	-	مطلوب من / إلى أطراف ذات علاقة
		الزيادة/(النقص) في المطلوبات التشغيلية :
١٣٦,٨٨٤	(٦١,٨٣٧)	ذمم دائنة
٥,٧٧٦	(٤٤,٤٣٤)	مستحقات ومطلوبات أخرى
٦٣٣	٦٤٩	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٧٤,١٦٩	(١٧٠,٤٠٦)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(٤١,٤٣٣)	(٨,٠٦٨)	مشتريات ممتلكات وآلات ومعدات
١,٣٢٠	-	المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٧١٥)	موجودات غير ملموسة
(٤٠,١١٣)	(٨,٧٨٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
(٣)	(١٢٥,٥٥٩)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١١٩,٦٦٣)	٢٥١,٢٤٧	التغير في قروض قصيرة الأجل
(١١٩,٦٦٥)	١٢٥,٦٨٨	صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٨٥,٦٠٩)	(٥٣,٥٠١)	صافي النقص في النقد المماثل
١٤٩,٠٩٧	٩٩,٣٥٧	النقد والنقد المماثل في بداية الفترة
٦٣,٤٨٨	٤٥,٨٥٦	النقد و النقد المماثل في نهاية الفترة



إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة .

٤

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 )

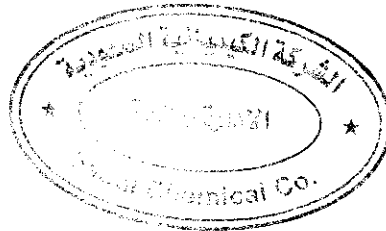
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة (غير المراجعة)

رأس المال	إحتياطي نظامي	إحتياطي عام	أرباح مبقاة	مجموع حقوق المساهمين	حقوق الملكية غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية
الف ريال	الف ريال	الف ريال	الف ريال	الف ريال	الف ريال	الف ريال
٦٣٢,٤٠٠	٢٧٠,٨٤٦	٢٦٠,٠٠٠	٢٨٢,١٠٤	١,٥٤٥,٣٥٠	٥,٤٩٢	١,٥٥٠,٨٤٢
-	-	-	٨٦,٢٢٠	٨٦,٢٢٠	٢٩٠	٨٦,٦١٠
٦٣٢,٤٠٠	٢٧٠,٨٤٦	٢٦٠,٠٠٠	٤٦٨,٣٢٤	١,٦٣١,٥٧٠	٥,٨٨٢	١,٦٣٧,٤٥٢
٦٣٢,٤٠٠	٢٩٥,٦٨٩	٣٠٠,٠٠٠	٢٧٤,١٧٢	١,٦٠٢,٢٦١	٥,٤٧٢	١,٦٠٧,٧٣٣
-	-	-	٥٢,٤٨٢	٥٢,٤٨٢	٣١٠	٥٢,٧٩٢
-	-	-	(١٢٦,٤٨٠)	(١٢٦,٤٨٠)	-	(١٢٦,٤٨٠)
٦٣٢,٤٠٠	٢٩٥,٦٨٩	٣٠٠,٠٠٠	٢٠٠,١٧٤	١,٥٢٨,٢٦٣	٥,٧٨٢	١,٥٣٤,٠٤٥

٢٠١٥م  
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥م  
صافي دخل الفترة  
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٥م

٢٠١٦م  
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦م  
صافي دخل الفترة  
توزيعات أرباح  
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٧) 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م (غيرمراجعة)

### ١ - التكوين والنشاط

إن الشركة الكيمائية السعودية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الرياض بالملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٦١٦١ 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 الفنى 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 مارس		الشركة التابعة
٢٠١٥م	٢٠١٦م	بلد التأسيس
%٩٩	%٩٩	السعودية
%١٠٠	%١٠٠	جمهورية مصرالعربية
%١٠٠	%١٠٠	السعودية
%١٠٠	%١٠٠	السعودية
%١٠٠	%١٠٠	السعودية

وقعت 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، وما زال تركيب الآلات والمعدات مستمر حتى نهاية الربع الحالي ، ويتوقع البدء بالإنتاج التجاري قبل نهاية عام ٢٠١٦م .

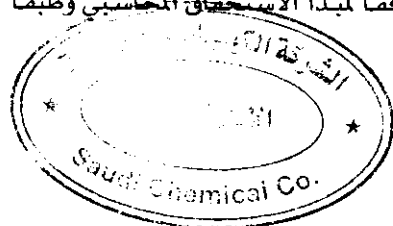
لم تبدأ الشركة الكيمائية السعودية المحدودة نشاطها بعد ، ومتوقع أن تبدأ نشاطها التجاري خلال الربع الثاني في عام ٢٠١٦م .

### 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 ٢٠١٥م، والتي تلخص فيما يلي:

#### ١-٢ أسس الإعداد

أعدت القوائم المالية الأولية 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 المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م (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 ٢٠١٥ م.

### 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، وتقيد بصافي التكلفة بعد خصم أي خسائر هبوط في القيمة، إن وجدت.

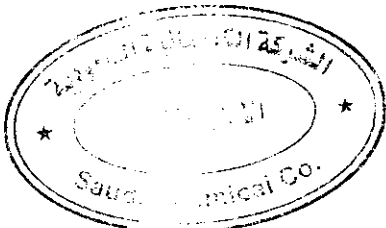
تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة حسابات الشركة وجميع شركاتها التابعة. يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة لنفس فترة التقارير المالية للشركة. يتم تغيير السياسات المحاسبية للشركة التابعة عند الضرورة لكي تتوافق مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

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

### ٢-٢ 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 الكيماوية السعودية

( شركة مساهمة سعودية )

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٦م (غيرمراجعة)

### ٢- ٤ تحويل العملات الأجنبية

(i) 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 الإستبعاد 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 للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم إثبات أي مبالغ مستردة لاحقاً، تم شطبها مسبقاً، بقيد دائن على "المصروفات العمومية والإدارية" في قائمة الدخل الأولية الموحدة. ويتم قيد أي عكس لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها ضمن "الإيرادات الأخرى".



## الشركة الكيمائية السعودية

( شركة مساهمة سعودية )

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م (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 ناقصا 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 جوهريا 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

٢٣

٢٠

٢٣ - 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.

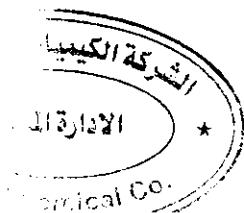
### ٢- ٩ الأصول غير الملموسة

تتمثل 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 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 الكيمائية السعودية

( شركة مساهمة سعودية )

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٦م (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 في نهاية الفترة .

### 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.

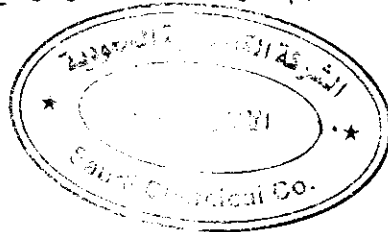
تقوم الشركة والشركات السعودية التابعة باستقطاع الضريبة الواجبة عن معاملات محددة مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية ، إن وجدت ، وفقاً لمتطلبات نظام ضريبة الدخل السعودي.

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.



## الشركة الكيمايائية السعودية

( شركة مساهمة سعودية )

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٦م (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 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

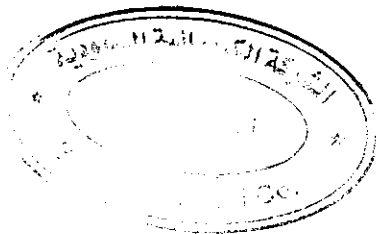
يتم إثبات توزيعات الأرباح في القوائم المالية الأولية الموحدة في الفترة التي يتم اعتمادها فيها ، وتم تحويل مبالغها إلى حساب بنكي محدد ليس تحت تحكم الشركة .

### 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.



## الشركة الكيمائية السعودية

( شركة مساهمة سعودية )

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م (غيرمراجعة)

### 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.
- 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- 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- ٤ توزيعات الأرباح

تم الموافقة علي توزيعات أرباح من قبل المساهمين في إجتماع الجمعية العامة السنوية في ٢٣ يناير ٢٠١٦م بقيمة ٢ ريال سعودي لكل سهم بإجمالي ١٢٦.٤٨٠.٠٠٠ ريال سعودي. تم السداد هذه التوزيعات في ٢٨ فبراير ٢٠١٦م.

### ٥- ٥ الإلتزامات المحتملة

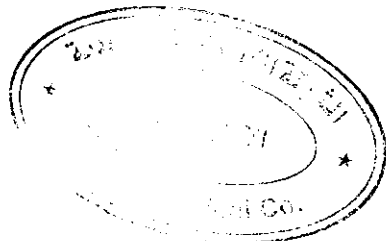
لدى المجموعة اعتمادات مستندية وخطابات ضمان بنكية كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م بمبلغ ١٣٠.٢٣ مليون ريال سعودي ومبلغ ١٤٩.٠٦ مليون ريال سعودي، على التوالي (٢٠١٥م: مبلغ ٢٠١.٢ مليون ريال سعودي ومبلغ ١٥٧.٦ مليون ريال سعودي، على التوالي) تم إصدارها في سياق الأعمال العادية للمجموعة .

### ٦- 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 وللفتريتين المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠١٦م و ٢٠١٥م لقطاعات الأعمال المذكورة أعلاه (وباستثناء المعلومات الخاصة بانتاج قطاع نترات الأمونيوم، فان جميع المعلومات الأخرى تخص قطاع الأعمال داخل المملكة العربية السعودية) :



## الشركة الكيمايائية السعودية

( شركة مساهمة سعودية )

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م (غير مراجعة)

المجموع الف ريال سعودي	قطاع نترات الأمونيوم الف ريال سعودي	قطاع الأدوية والتظيفات الف ريال سعودي	قطاع المتفجرات الف ريال سعودي	
				<b>كما في وللتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م (غير مراجعة)</b>
٢,٢٧٨,٥٤٩	٩٤,٥٢٠	٢,٤٠٩,٧٤٨	٨٧٤,٢٨١	مجموع الموجودات
١,٨٤٤,٥٠٤	٣,٤٥٨	١,٧١٧,٢٢٦	١٢٣,٨٢٠	مجموع المطلوبات
٥٩٥,٧٠٣	٤,٣٧٧	٤٩١,١٧٤	١٠٠,١٥٢	إجمالي المبيعات
(٤,٣٦١)	(٢,٥٨٧)	(١,٧٧٤)	-	مبيعات بين شركات المجموعة
٥٩١,٣٤٢	١,٧٩٠	٤٨٩,٤٠٠	١٠٠,١٥٢	صافي المبيعات
٥٢,٤٨٢	(١,٦٦٢)	٢٢,٩٧٢	٣١,١٧٢	صافي الدخل للفترة
٨,٠٦٨	٤٠	٥,١١٨	٢,٩١٠	مصروفات رأسمالية
٥,٣١٢	١,١٥١	١,٥٧٢	٢,٥٨٩	استهلاكات
				<b>كما في وللتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م (غير مراجعة)</b>
٢,١١٨,٦٦٤	٩٥,٢٩٦	٢,١٩٠,٣١٠	٨٣٣,٠٥٨	مجموع الموجودات
١,٤٨١,٢١١	٩٤٥	١,٣٨٨,٠٢٣	٩٢,٢٤٣	مجموع المطلوبات
٦٩٦,٤٦٨	٢٠,٨٩٢	٥٦٠,٤٦١	١١٥,١١٥	إجمالي المبيعات
(١٨,٠٠٠)	(١٨,٠٠٠)	-	-	مبيعات بين شركات المجموعة
٦٧٨,٤٦٨	٢,٨٩٢	٥٦٠,٤٦١	١١٥,١١٥	صافي المبيعات
٨٦,٢٢٠	١,٦٠٤	٣٩,١١٨	٤٥,٤٩٨	صافي الدخل للفترة
٤١,٤٣٣	١	٤٠,٣٥١	١,٠٨١	مصروفات رأسمالية
٥,٢١٢	١,١٥٥	١,٥٦٦	٢,٤٩٢	استهلاكات

### ٧ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة بتاريخ ٢٠ أبريل ٢٠١٦ م.

