

الشركة الكيمائية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ م  
وتقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات




عضو مجلس الإدارة المفوض

  
د. محمد سعود البدر

المدير العام

  
د. محمد سعود البدر

مدير الإدارة المالية

  
عادل عبدالفتاح السيد

الشركة الكيمائية السعودية وشركاها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ م

---

صفحة	
١	تقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات
٢	قائمة المركز المالي الموحدة
٣	قائمة الدخل الموحدة
٤	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١٣ - ٥	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

برايس وترهاوس كوبرز  
بناية مؤسسة الملك فيصل الخيرية  
ص.ب. ٨٢٨٢، الرياض ١١٤٨٢  
المملكة العربية السعودية  
هاتف ٤٢٤٠-٤٦٥ (١) +٩٦٦  
فاكس ٤٦٥-١٦٦٣ (١) +٩٦٦  
www.pwc.com/middle-east

## تقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات

إلى السادة مساهمي  
الشركة الكيمايانية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)

### نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة للشركة الكيمايانية السعودية ("الشركة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٢م والقوائم الأولية الموحدة للدخل والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، بما في ذلك الإيضاحات المتعلقة بها والتي تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هي مسؤولية إدارة الشركة. تم فحص القوائم المالية الأولية الموحدة كما في لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١م من قبل مراجعي حسابات آخرين والذين صدر تقريرهم غير المعدل بتاريخ ١٤ جمادى الأولى ١٤٣٢هـ الموافق ١٨ إبريل ٢٠١١م).

تم فحصنا المحدود وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية. يُعدُّ هذا الفحص المحدود أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، وعليه، فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

### نتيجة الفحص

وبناءً 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 والملائمة لظروف الشركة.

برايس وترهاوس كوبرز



خالد أحمد محضر  
ترخيص رقم ٣٦٨

٢٩ جمادى الأولى ١٤٣٣هـ  
(٢١ إبريل ٢٠١٢م)

الشركة الكيميائية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ مارس		إيضاح	موجودات
٢٠١١ م (غير مراجعة)	٢٠١٢ م (غير مراجعة)		
			موجودات متداولة
			نقد وما يماثله
١٤٤,٦٥٤	١٩٤,٨٩٤		ذمم مدينة، صافي
٨٠٥,٢٤٦	٨٧٤,٤٠٠		مخزون، صافي
٥٠٥,٥٢٠	٣٩٢,٠٠٣		مدفوعات مقدمة وموجودات أخرى
٢٦,٢٦٥	٣٥,٢٢٠		مطلوب من أطراف ذوي علاقة
٧٧,٨٤٢	١٥٥,٢٢٩	٣	مجموع الموجودات المتداولة
١,٥٥٩,٥٢٧	١,٦٥١,٧٤٦		
			موجودات غير متداولة
			استثمارات في شركات تابعة غير موحدة
١,٠٠٠	١,٠٠٠		ممتلكات ومصنع ومعدات، صافي
٢٠٠,٧٠٨	٢٠٢,٤٦٤		شهرة
٤٦٩,٨٠٧	٤٦٩,٨٠٧		مطلوب من طرف ذي علاقة
١٥٣,٣٣٤	٧٦,٦٦٧	٣	مجموع الموجودات غير المتداولة
٨٢٤,٨٤٩	٧٤٩,٩٣٨		
٢,٣٨٤,٣٧٦	٢,٤٠١,٦٨٤		مجموع الموجودات
			مطلوبات
			مطلوبات متداولة
			قروض قصيرة الأجل
٧٧,٩٧١	٨٦,٩٦٠		ذمم دائنة
٧٧١,٥٢٤	٧٥٥,٦٦٧		مستحقات ومطلوبات أخرى
٥٨,٣٤٦	٥٩,٠٦٨		مطلوب إلى أطراف ذوي علاقة
٢,٣٥٣	٣,٥٣٥	٣	مجموع المطلوبات المتداولة
٩١٠,١٩٤	٩٠٥,٢٣٠		مطلوبات غير متداولة
			مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٠,١٤٤	٣٤,٩٢٦		مجموع المطلوبات
٩٤٠,٣٣٨	٩٤٠,١٥٦		
			حقوق الملكية
			حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة:
			رأس المال
٦٣٢,٤٠٠	٦٣٢,٤٠٠		احتياطي نظامي
١٥٦,٥٦٣	١٨٣,٣٠٣		احتياطي عام
١٠٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠		أرباح مبقاة
٥٥٠,٠٢٢	٤٩٩,٤٢٢		مجموع حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
١,٤٣٨,٩٨٥	١,٤٥٥,١٢٥		حقوق الأقلية
٥,٠٥٣	٦,٤٠٣		مجموع حقوق الملكية
١,٤٤٤,٠٣٨	١,٤٦١,٥٢٨		
٢,٣٨٤,٣٧٦	٢,٤٠١,٦٨٤		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية
			مطلوبات وإيرادات محتملة



تعتبر الإيضاحات من صفحة رقم ٥ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

عضو مجلس الإدارة المفوض  
د. محمد سعود البندر

المدير العام - ٢ -  
د. محمد سعود البندر

مدير الإدارة المالية  
عادل عبدالقناخ السيد

الشركة الكيمائية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
م٢٠١١ (غير مراجعة)	م٢٠١٢ (غير مراجعة)	
٤٦٩,١٢٥	٥٤٣,٩٦٠	مبيعات
(٣٤١,٧٦٧)	(٤١٨,٥٣١)	تكلفة المبيعات
١٢٧,٣٥٨	١٢٥,٤٢٩	إجمالي الربح
		مصاريف تشغيلية
(١٦,٢٨٧)	(١٦,٣٠٦)	بيع وتسويق
(١٩,٥٦٤)	(١٥,٢٢٠)	عمومية وإدارية
٩١,٥٠٧	٩٣,٩٠٣	الربح من العمليات الرئيسية
		إيرادات (مصاريف) أخرى
(١,٠٧٢)	(١,٧١٧)	نفقات مالية
١٧٨	٢٢٨	إيرادات أخرى، صافي
٩٠,٦١٣	٩٢,٤١٤	الربح قبل الزكاة وحقوق الأقلية
(١,٦٢٥)	(١,٥٠٠)	زكاة لشركة تابعة (إيضاح ٢-١٣)
(٢,٣٠٠)	(٢,٥٥٠)	زكاة للشركة (إيضاح ٢-١٣)
٨٦,٦٨٨	٨٨,٣٦٤	الربح قبل حقوق الأقلية
(٥٠٦)	(٤٨٦)	حقوق الأقلية
٨٦,١٨٢	٨٧,٨٧٨	صافي ربح الفترة
		ربحية السهم بالريال السعودي من:
١,٤٥	١,٤٨	الربح من العمليات الرئيسية (إيضاح ٢-٢٠)
١,٣٦	١,٣٩	صافي ربح الفترة (إيضاح ٢-٢٠)

تعتبر الإيضاحات من صفحة رقم ٥ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.



عضو مجلس الإدارة المفوض  
د. محمد سعود البدر

المدير العام - ٣ -  
د. محمد سعود البدر

مدير الإدارة المالية  
عادل عبدالفتاح السيد

الشركة الكيميائية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١١ م (غير مراجعة)	٢٠١٢ م (غير مراجعة)	
٨٦,١٨٢	٨٧,٨٧٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح الفترة
		تعديلات لبند غير نقدية:
		استهلاك
٤,٥٠٣	٤,٨٧٩	أرباح بيع ممتلكات ومصنع ومعدات
(٣٣)	(٩)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١,٥٠٤	٦٥٩	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٣٧٥	٢٤٢	ربح عائد إلى حقوق الأقلية
٥٠٦	٤٨٦	تغيرات في رأس المال العامل:
		ذمم مدينة
(٦٠,٢٦٦)	(٢٤,٣٧٩)	مخزون
(٣,٣١٧)	٦٧,٦٥٤	مدفوعات وموجودات متداولة أخرى
(٦,٤٢٠)	(١٢,٠٩٤)	ذمم دائنة
(٦٨,١٩٥)	١٩,٠٢١	مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى
٧,٨٨٢	١٦٠	مطلوب من / إلى أطراف ذوي علاقة
١,٠٥٥	٧١٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٠١٢	٣,٥٠١	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٣٥,٢١٢)	١٤٨,٧١١	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		شراء ممتلكات ومصنع ومعدات
(٣,٦٠٥)	(٦,٠٣٦)	متحصلات من بيع ممتلكات ومصنع ومعدات
٥٦	٩	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٣,٥٤٩)	(٦,٠٢٧)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		تغير في قروض قصيرة الأجل
٦٠,٩٩٣	(٤٦,٧٦٦)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التمويلية
٦٠,٩٩٣	(٤٦,٧٦٦)	صافي الزيادة في نقد وما يماثله
٢٢,٢٣٢	٩٥,٩١٨	نقد وما يماثله كما في بداية الفترة
١٢٢,٤٢٢	٩٨,٩٧٦	نقد وما يماثله كما في نهاية الفترة
١٤٤,٦٥٤	١٩٤,٨٩٤	



تعتبر الإيضاحات من صفحة رقم ٥ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

عضو مجلس الإدارة المفوض  
د. محمد سعود البدر

المدير العام - ٤ -  
د. محمد سعود البدر

مدير الإدارة المالية  
عادل عبدالفتاح السيد

الشركة الكيمائية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ - معلومات عامة

إن الشركة الكيمائية السعودية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٠٠٦١٦١ بتاريخ ١٠ صفر ١٣٩٢هـ (٢٦ مارس ١٩٧٢م).

تمثل الأنشطة الرئيسية للشركة وشركائها التابعة (يشار إليهم مجتمعين "المجموعة") في تصنيع وبيع المتفجرات والمنتجات المتعلقة بها لأغراض الاستعمال المدني والعسكري وتقديم خدمات الدعم الفني والتفجير للعملاء. وكذلك تجارة الجملة والتجزئة في الأدوية والمواد والتحليل الطبية والمستحضرات الصيدلانية والأدوات والمعدات والآلات الطبية والجراحية ولوازم المستشفيات والمراكز الطبية وقطع الغيار الخاصة بها والمواد الغذائية.

تتضمن القوائم المالية الأولية المرفقة المرفقة حسابات الشركة وشركائها التابعة التالية:

نسبة الملكية كما في ٣١ مارس		بلد التأسيس	الشركة التابعة
٢٠١١ م	٢٠١٢ م		
٩٩٪	٩٩٪	السعودية	الشركة السعودية العالمية للتجارة (سيتكو فارما)
٩٨٪	٩٨٪	جمهورية مصر العربية	شركة السويس العالمية للنترات (سينكو)

إضافةً إلى الشركات التابعة الواردة أعلاه، فإن لدى المجموعة شركتين تابعتين هما: الشركة الكيمائية للاستثمار التجاري مملوكة بواقع ١٠٠٪ من قبل المجموعة، وشركة الأجهزة والوسائل المتقدمة مملوكة بواقع ٩٥٪ من قبل سيتكو فارما. لم يتم توحيد حسابات الشركتين التابعتين المذكورتين أعلاه ضمن القوائم المالية الأولية المرفقة كما في وللفترتين المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠١٢ م و ٢٠١١ م حيث أن الشركتين لا تمارسان حالياً أية أنشطة تشغيلية إضافة إلى أن استثمارات المجموعة في هاتين الشركتين غير جوهرية. تم قيد استثمارات المجموعة في هاتين الشركتين مبدئياً بالتكلفة ويتم حالياً المحاسبة عنهما بطريقة حقوق الملكية ضمن بند استثمارات في شركات تابعة غير موحدة في قائمة المركز المالي المرفقة.

تتضمن القوائم المالية الأولية المرفقة جميع التسويات، التي تتكون بشكل أساسي من المستحقات العادية المتكررة والتي تعتبرها الإدارة ضرورية لعرض القوائم الأولية الموحدة والمركز المالي ونتائج العمليات والتدفقات النقدية 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 والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م.

أوصى مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٢ يناير ٢٠١١م بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ١٢٦,٤٨ مليون ريال سعودي بواقع ٢ ريال سعودي لكل سهم استحققت بتاريخ انعقاد الجمعية العامة للشركة الموافق ٢٤ إبريل ٢٠١١م.

تم اعتماد القوائم المالية الأولية المرفقة بتاريخ ٢٩ جمادى الأولى ١٤٣٣هـ (٢١ إبريل ٢٠١٢م).

## ٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

أهم السياسات المحاسبية التي طبقتها المجموعة في إعداد قوائمها المالية الأولية الموحدة لكي تتوافق مع تلك السياسات الموضحة بالقوائم المالية الموحدة المراجعة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م، والتي تلخص بما يلي:

### ٢-١ أسس الإعداد

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

### ٢-٢ التوحيد

الشركات التابعة هي الشركات التي يكون للمجموعة القدرة على توجيه سياستها المالية والتشغيلية للحصول على المنافع الاقتصادية، وتكون نسبة ملكيتها عموماً أكثر من نصف حقوق التصويت فيها. يتم توحيد حسابات الشركات التابعة من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة. يتم التوقف عن التوحيد من تاريخ توقف السيطرة.

تستخدم طريقة الشراء المحاسبية للمحاسبة عن شراء 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، وتثبت بصافي التكلفة بعد خصم أي خسائر هبوط في القيمة، إن وجدت.

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



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، 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.

#### ٢-٤ تحويل العملات الأجنبية

(أ) عملة التقارير المالية

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 المسوكة بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار صرف العملات كما في نهاية الفترة في قائمة الدخل 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:

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

يتم إثبات التعديلات المتراكمة الناتجة عن تحويل القوائم المالية للشركات الأجنبية التابعة إلى الريال السعودي كبند منفصل ضمن مكونات حقوق الملكية.

يتم تحويل توزيعات الأرباح المستلمة من الشركة الأجنبية التابعة بسعر الصرف الفعلي في تاريخ العملية، ويتم إثبات فروقات تحويل العملات الأجنبية المحققة المتعلقة بها في قائمة الدخل الموحدة.

عندما يتم استبعاد أو بيع استثمارات في شركات أجنبية تابعة، يتم إثبات فروقات تحويل عملات أجنبية مثبتة في حقوق الملكية في قائمة الدخل الموحدة كجزء من ربح أو خسارة الاستبعاد أو البيع.

## ٥-٢ نقد وما يماثله

يتكون النقد وما يماثله من نقد في الصندوق ولدى البنوك واستثمارات أخرى عالية السيولة قصيرة الأجل ذات تواريخ استحقاق أصلية تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

## ٦-٢ 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 "مصاريف عمومية وإدارية" في قائمة الدخل الموحدة.

## 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 المباشرة.

يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية ناقصاً تكاليف استكمال العملية ومصاريف البيع.

## ٨-٢ ممتلكات ومصنع ومعدات

يتم إثبات ممتلكات ومصنع ومعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك التراكم، ما عدا أعمال رأسمالية تحت التنفيذ يتم إثباتها بالتكلفة. الأراضي لا تستهلك. يتم إثبات الاستهلاك في قائمة الدخل الموحدة، باستخدام طريقة القسط الثابت، وذلك لتوزيع تكاليف الموجودات على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها كما يلي:

عدد السنوات

٣٣

٣٣-١٠

١٠-٧

١٠-٧

٤

- مباني
- تحسينات على المباني المستأجرة
- آلات ومعدات
- أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية
- سيارات

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

يتم إثبات مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي المقدر للأصل في قائمة الدخل الموحدة عند تكبدها. يتم رسملة تكاليف التجديدات والتحسينات الجوهريّة، إن وجدت، ويتم استبعاد الأصول التي تم استبدالها.

## ٩-٢ الهبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة

يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة للهبوط في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون 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 الموحدة. لا يتم عكس خسارة الهبوط في قيمة الموجودات غير الملموسة، إن وجدت.

## ١٠-٢ قروض

يتم إثبات القروض بقيمة المتحصلات المستلمة، بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة، إن وجدت.

## ١١-٢ ذمم دائنة ومستحقات

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

## ١٢-٢ مخصصات

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

## ١٣-٢ الزكاة والضرائب

وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل ("المصلحة")، تخضع الشركة للزكاة الشرعية. يتم إثبات مخصص الزكاة للمجموعة في 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 ضرائب عن معاملات محددة مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية وفقاً لمتطلبات نظام ضريبة الدخل السعودي.

## ٢-١٤ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم إثبات مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية من قبل الشركة والشركات السعودية التابعة ويحمل على قائمة الدخل الموحدة. يتم احتساب مبلغ الالتزام على أساس القيمة الحالية للمكافأة المكتسبة التي تحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي 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.

## ٢-١٥ 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 الاحتياطي النظامي المدرج في القوائم المالية الأولية المرفقة هو الاحتياطي النظامي للشركة. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين حالياً. تقوم الشركة بالتحويل إلى الاحتياطي النظامي في نهاية السنة المالية فقط.

## ٢-١٦ الاحتياطي العام

يتم تكوين الاحتياطي العام، بغرض مقابلة أي تأثيرات سلبية على الشركة مستقبلاً، وذلك بناءً على موافقة الجمعية العامة للشركة وتوصية مجلس الإدارة. إن الاحتياطي العام المدرج في القوائم المالية الأولية المرفقة هو احتياطي عام للشركة.

## ٢-١٧ 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 وزارة الصحة.

## ٢-١٨ التكاليف والمصاريف

### تكلفة المبيعات

هي تكلفة البضاعة المباعة والتكاليف التي تدخل في تحديد تكلفة المنتج؛ وتشمل المواد المباشرة والعمل المباشر والتكاليف الصناعية غير المباشرة. تتضمن تكلفة المبيعات تكاليف مباشرة وغير مباشرة.

## مصاريف بيع وتسويق

هي المصاريف الناتجة عن جهود إدارة الشركة المتعلقة بوظيفة التسويق أو وظيفة البيع والتوزيع. تتضمن مصاريف بيع وتسويق تكاليف مباشرة وغير مباشرة لا تكون بالضرورة جزء من تكلفة المبيعات. توزع التكاليف بين مصاريف بيع وتسويق وتكلفة المبيعات، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

## مصاريف عمومية وإدارية

هي مصاريف الإدارة التي لا تتعلق بوظيفة الإنتاج أو وظيفة البيع والتوزيع. تتضمن مصاريف عمومية وإدارية تكاليف مباشرة وغير مباشرة لا تكون بالضرورة جزء من تكلفة المبيعات. توزع التكاليف بين مصاريف عمومية وإدارية وتكلفة المبيعات، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

## ٢-١٩ توزيعات أرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح في القوائم المالية الأولية الموحدة في الفترة التي يتم اعتمادها.

## ٢-٢٠ ربحية السهم

تمثل ربحية السهم نصيب السهم العادي من الدخل المتاح للأسهم العادية. يتم احتساب ربحية السهم من الربح من العمليات الرئيسية ومن صافي الربح للفترة المعروضة على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية خلال الفترة البالغ ٦٣,٢٤٠,٠٠٠ سهم للفترتين الأوليتين المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠١٢ م و ٢٠١١ م.

## ٢-٢١ المعلومات القطاعية

القطاع عبارة عن جزء أساسي من المجموعة 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 المجموعة قطاع الأعمال للتقرير عن معلوماتها القطاعية. تتمثل قطاعات الأعمال للمجموعة في قطاع إنتاج المتفجرات والخدمات المتعلقة بها، وقطاع تجارة الأدوية والمنظفات، بالإضافة إلى قطاع إنتاج نترات الأمونيوم. إن قطاع إنتاج نترات الأمونيوم يعتبر مكملاً لقطاع إنتاج المتفجرات إلا أنه يتم التقرير عنه بشكل مستقل للتوافق مع طرق إعداد التقارير الداخلية للشركة.

## ٢-٢٢ عقود إيجار تشغيلية

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

## ٢-٢٣ إعادة تصنيف أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض المبالغ في القوائم المالية الأولية الموحدة المقارنة لكي تتوافق مع طريقة العرض للفترة الحالية.

يتضمن الرصيد المطلوب من أطراف ذوي علاقة في قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠١٢م و ٢٠١١م مبلغ ٢٣٠ مليون ريال سعودي مطلوب من شركة الموارد التجارية المحدودة نتج عن استحواذ الشركة التابعة (سيتكو فارما) خلال عام ٢٠٠٨م على حصة في رأسمال شركة الموارد التجارية المحدودة تعادل ١٥٪ من حقوق ملكية شركة الموارد التجارية المحدودة مقابل مبلغ ١٣٥ مليون ريال سعودي. إن شركة الموارد التجارية المحدودة مملوكة من قبل شركة الموارد القابضة وشركة الموارد للإستثمار، والتي يمتلك فيهما رئيس مجلس إدارة الشركة الكيميائية السعودية السابق، طرف ذي علاقة، حصص أغلبية.

خلال عام ٢٠٠٩م دخلت سيتكو فارما في إتفاقية أخرى مع شركة الموارد التجارية المحدودة تقضي بشراء سيتكو فارما ٥٠٪ من حصص الشركاء في شركة الدواء للخدمات الطبية بمبلغ ٢٣٥ مليون ريال سعودي مقابل خروجها من ملكية ١٥٪ من حصص الشركاء في شركة الموارد التجارية المحدودة. وقد قامت سيتكوفارما بسداد مبلغ ٩٥ مليون ريال سعودي من إجمالي الفرق بين قيمة الصفقتين إلى البائعين.

عند عرض الصفقتين المشار إليهما أعلاه على الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة المنعقدة بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٠٩م لاعتمادهما، صدر قرار الجمعية بعدم الموافقة على هاتين الصفقتين. وعليه قامت إدارة الشركة بإخطار البائعين بإلغاء الصفقتين والمطالبة باسترداد المبالغ المدفوعة تطبيقاً لبند مذكرة التفاهم التي تشترط موافقة الجهات ذات العلاقة لإتمام الصفقة. وبناءً على ذلك تم تسجيل مجموع المبالغ المدفوعة وقدرها ٢٣٠ مليون ريال سعودي على حساب مطلوب من أطراف ذوي علاقة، شركة الموارد التجارية المحدودة.

بتاريخ ٣ مايو ٢٠١١م، تم توقيع إتفاقية مع شركة الموارد التجارية المحدودة بإعادة مبلغ الصفقة البالغ ٢٣٠ مليون ريال سعودي من خلال ٦ أقساط نصف سنوية قيمة كل قسط ٣٨,٣٣٣,٣٣٣ ريال سعودي على أن يتم سداد أول قسط بتاريخ ١ أغسطس ٢٠١١م، وقد تم إطلاع الجمعية العامة للشركة على هذه الإتفاقية في الاجتماع الذي عقد في تاريخ ١٥ مايو ٢٠١١م، بناءً على ذلك تم تصنيف مبلغ ١٥٥ مليون ريال سعودي كموجودات متداولة كما في ٣١ مارس ٢٠١٢م والرصيد المتبقي كموجودات غير متداولة. علماً بأنه لم يتم تحصيل القسط الأول والقسط الثاني المستحقين على شركة الموارد التجارية حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة. وذلك لعدم اكتمال الوكالات المطلوبة لاستكمال المتطلبات النظامية لتنازل شركة سيتكو فارما عن حصتها في ملكية شركة الموارد التجارية.

لدى المجموعة مطلوبات محتملة ناتجة عن اعتمادات مستندية وخطابات ضمان بنكية كما في ٣١ مارس ٢٠١٢م بمبلغ ١٩١,١ مليون ريال سعودي ومبلغ ٦١,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١١): مبلغ ٢٧٩ مليون ريال سعودي ومبلغ ٥٩ مليون ريال سعودي)، على التوالي، والتي تم إصدارها في سياق الأعمال الاعتيادية للمجموعة.

خلال عام ٢٠٠٤م قامت سيتكو فارما بمطالبة وزارة الصحة لدى ديوان المظالم بمبلغ ١٤٤ مليون ريال سعودي تقريبا وذلك عن خسائر متعلقة بأسعار صرف العملات الأجنبية التي تكبدتها سيتكو فارما خلال عامي ٢٠٠٣م و ٢٠٠٤م، وذلك نتيجة قرار تثبيت أسعار تحويل العملات الأجنبية المتعلقة بشراء الأدوية من الشركات الأجنبية، ولا تزال المطالبة قائمة كما في ٣١ مارس ٢٠١٢م.

## ٥ - المعلومات القطاعية

تمثل عمليات المجموعة التشغيلية في قطاعات الأعمال التالية:

- المتفجرات.
- تجارة الأدوية والمنظفات.
- إنتاج نترات الأمونيوم.

فيما يلي ملخصاً لبعض المعلومات المالية المختارة كما في ولفترتي الثلاثة أشهر المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠١٢م و ٢٠١١م لقطاعات الأعمال المذكورة أعلاه كما يلي:

المجموع	قطاع إنتاج نترات الأمونيوم	قطاع تجارة الأدوية والمنظفات	قطاع المتفجرات	كما في ولفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢م (غير مراجعة)
٢,٤٠١,٦٨٤	١٠٢,٠٠٠	١,٥٠٦,٨٠٠	٧٩٢,٨٨٤	مجموع الموجودات
٩٤٠,١٥٦	٨٣١	٨٧٩,٠٠٦	٦٠,٣١٩	مجموع المطلوبات
٥٦٠,٩١٠	١٦,٩٥٠	٤٤١,٦٧٥	١٠٢,٢٨٥	مبيعات
١٦,٩٥٠	١٦,٩٥٠	-	-	مبيعات بين شركات المجموعة
٥٤٣,٩٦٠	-	٤٤١,٦٧٥	١٠٢,٢٨٥	صافي المبيعات
١٢٥,٤٢٩	٦,٧٥٤	٦٢,٧٥٣	٥٥,٩٢٢	إجمالي الربح
٩٣,٩٠٣	٥,٤٢٧	٤١,٨٧٧	٤٦,٥٩٩	الربح من العمليات الرئيسية
٨٧,٨٧٨	٥,٤٢٧	٣٧,٧٧٢	٤٤,٦٧٩	صافي ربح الفترة
٦,٠٣٦	١	٢,٥٤٦	٣,٤٨٩	مصاريف رأسمالية
٤,٨٧٩	١,٢٧١	١,١٦٥	٢,٤٤٣	استهلاكات
٢,٣٨٤,٣٧٦	١٢٨,٢٤٨	١,٤٧٢,٤٧٤	٧٨٣,٦٥٤	مجموع الموجودات
٩٤٠,٣٣٨	١,١٦٨	٨٧٦,٩٣١	٦٢,٢٣٩	مجموع المطلوبات
٤٩٤,٤١٥	٢٦,٧٢٤	٣٦٨,١٣٨	٩٩,٥٥٣	مبيعات
٢٥,٢٩٠	٢٥,٢٩٠	-	-	مبيعات بين شركات المجموعة
٤٦٩,١٢٥	١,٤٣٤	٣٦٨,١٣٨	٩٩,٥٥٣	صافي المبيعات
١٢٧,٣٥٨	١١,٧٥٠	٥٥,١٥٠	٦٠,٤٥٨	إجمالي الربح
٩١,٥٠٧	٩,٩٦٩	٣٤,١٠٩	٤٧,٤٢٩	الربح من العمليات الرئيسية
٨٦,١٨٢	١٠,٠١٥	٣٠,٦٢١	٤٥,٥٤٦	صافي ربح الفترة
٣,٦٠٥	١٨	١,٣٧١	٢,٢١٦	مصاريف رأسمالية
٤,٥٠٣	١,٢٣٤	١,٠٧٢	٢,١٩٧	استهلاكات

إن جميع المعلومات الأخرى تتعلق بقطاعات أعمال داخل المملكة العربية السعودية فيما عدا المعلومات المتعلقة بقطاع نترات الأمونيوم الوارد أعلاه.