


الشركة الكيمائية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر  
المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٥ م  
وتقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات



  
عضو مجلس الإدارة المفوض  
د. محمد سعود البدر

  
المدير العام  
د. محمد سعود البدر

  
مدير الإدارة المالية  
ماجد أحمد فويذر

## الشركة الكيمائية السعودية

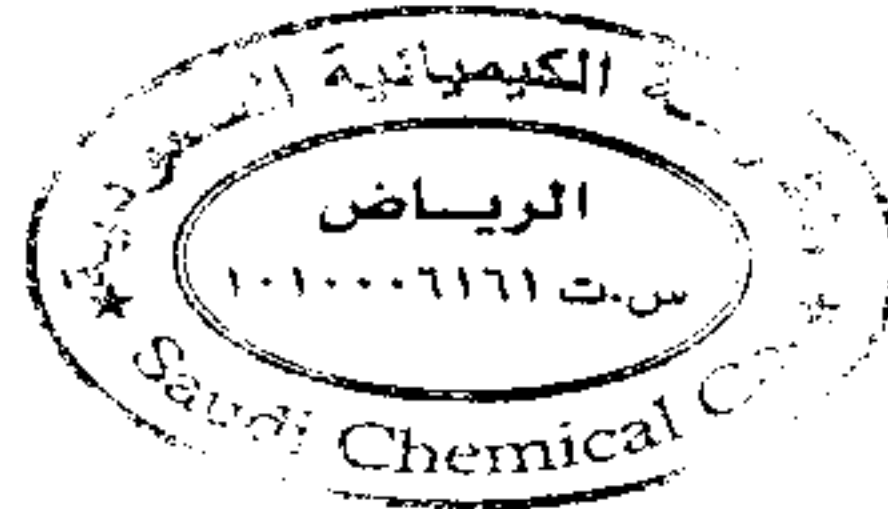
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المراجعة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥م 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 - ١٤	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة





شركة الدكتور محمد العمري وشركاه  
محاسبون قانونيون ومستشارون

ص.ب. ١٧٣٦ الرياض ١١٤٩٢  
تلفون : ٢٧٨ ٢٧٨ ٢٧٨  
فاكس : ٢٧٨ ٢٨٨٣ ٢٧٨  
info@alamn.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 (مجتمعة "المجموعة") كما في ٢١ مارس ٢٠١٥م 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 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 بصيغة 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 تبدي 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 ٢٦٢



التاريخ : ٢٠ جماد الثاني ١٤٣٦هـ  
الموافق : ١٩ ابريل ٢٠١٥م

الشركة الكيمياءية السعودية

( شركة مساهمة سعودية )


قائمة المركز المالي الأولية الموحدة

كما في ٣١ مارس ٢٠١٤ (غير مراجعة) الف ريال سعودي	كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ (غير مراجعة) الف ريال سعودي	ايضاح	الموجودات
١٧٥,٥٨٢	٦٣,٤٨٨		الموجودات المتداولة
١,٢٤١,١٢٧	١,٣٨١,٩٠٦		نقد ونقد مماثل
٤٨٧,٢٩١	٥٦٨,٥٣٧		ذمم مدينة
٤٦,٠٥٥	٧٣,٦٤٦		مخزون
٢٣١,٦٤٧	٢٣٠,٢٩٣	٣	دفعات مقدمه وأرصدة مدينة أخرى
٢,١٨١,٧٠٣	٢,٣١٧,٨٧٠		مطلوب من أطراف ذات علاقة
			مجموع الموجودات المتداولة
٢٢٨,١٦٠	٢٢٦,٧٨١		الموجودات غير المتداولة
٤٦٩,٨٠٧	٤٦٩,٨٠٧		ممتلكات وآلات ومعدات
٦,١٠٩	٤,٢٠٦		شهرة
٧٠٤,٠٧٦	٨٠٠,٧٩٤		موجودات غير ملموسة
٢,٨٨٥,٧٧٩	٣,١١٨,٦٦٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
			مجموع الموجودات
			<u>المطلوبات وحقوق الملكية</u>
١٧٤,٣٥٩	٢٤٧,٧١٧		المطلوبات المتداولة
١,٠٠٢,٥٨٤	١,١١٥,٥٩٢		قروض قصيرة الأجل
٦٤,٩٢١	٦٨,٥٢٢		ذمم دائنة
١,٤١٢	١,٥٥٢		مستحقات ومطلوبات أخرى
١,٢٤٣,٢٧٦	١,٤٣٢,٣٨٣		مطلوب لأطراف ذات علاقة
			مجموع المطلوبات المتداولة
٤٤,٨٧٦	٤٧,٨٢٨		المطلوبات غير المتداولة
١,٢٨٨,١٥٢	١,٤٨١,٢١١		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			مجموع المطلوبات
			<u>حقوق الملكية</u>
			حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة :
٦٣٢,٤٠٠	٦٣٢,٤٠٠		رأس المال
٢٤٢,٤٩٠	٢٧٠,٨٤٦		إحتياطي نظامي
٢٢٠,٠٠٠	٢٦٠,٠٠٠		إحتياطي عام
٤٩٦,٧٩٧	٤٦٨,٣٢٤	٥	أرباح مبقاة
١,٥٩١,٦٨٧	١,٦٣١,٥٧٠		مجموع حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
٥,٩٤٠	٥,٨٨٣		حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٥٩٧,٦٢٧	١,٦٣٧,٤٥٣		مجموع حقوق الملكية
٢,٨٨٥,٧٧٩	٣,١١٨,٦٦٤		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

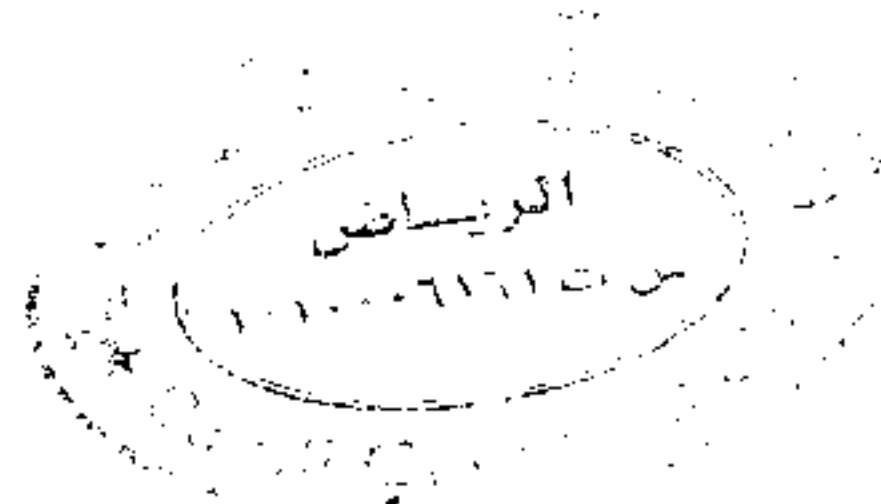
  
مدير الإدارة المالية  
ماجد أحمد قويدر

## الشركة الكيمائية السعودية


( شركة مساهمة سعودية )

### قائمة الدخل الأولية الموحدة


لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس		
٢٠١٤ م (غير مراجعة) الف ريال سعودي	٢٠١٥ م (غير مراجعة) الف ريال سعودي	
٦٩٣.٠٤٩	٦٧٨.٤٦٨	المبيعات
(٥٤٧.٨٦٠)	(٥٣٩.١٧٦)	تكلفة المبيعات
١٤٥.١٨٩	١٣٩.٢٩٢	مجمل الدخل
(٢٢.٤٦٨)	(٢٠.٠٨٥)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٢٢.٥٩٤)	(٢٥.٩٩٧)	مصروفات عمومية وإدارية
١٠٠.١٢٧	٩٣.٢١٠	الدخل من الأعمال الرئيسية
(٢.٧٨٨)	(٢.٣٢٤)	مصروفات تمويلية
١.٣٢٨	٢.٠٠٥	إيرادات / (مصروفات) أخرى ، صافي
٩٨.٦٦٧	٩٢.٨٩١	الدخل قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة
(٧.٢٨١)	(٦.٢٨١)	الزكاة الشرعية
٩١.٣٨٦	٨٦.٦١٠	الدخل قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
(٤٣٨)	(٣٩٠)	حصنة حقوق الملكية غير المسيطرة
٩٠.٩٤٨	٨٦.٢٢٠	صافي دخل الفترة
		ربح السهم بالريال السعودي من :
١.٥٨	١.٤٧	الدخل من الأعمال الرئيسية
(٠.١٤)	(٠.١١)	الدخل من الأنشطة الأخرى
١.٤٤	١.٣٦	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  
د. محمد سعود البدر

  
مدير الإدارة المالية  
ماجد أحمد قويدر

الشركة الكيمائية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٤ م (غيرمراجعة) الف ريال سعودي	٢٠١٥ م (غيرمراجعة) الف ريال سعودي	
٩٨,٦٦٧	٩٢,٨٩١	<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
٢,٦٨٦	٥,٢١٢	(أرباح)/ خسائر بيع ممتلكات وآلات ومعدات
١٢٠	(٣١٠)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٧١٣	(١,٤٧٤)	مخصص مخزون بطيء الحركة
٢٨٨	٤٦٤	(الزيادة)/النقص في الموجودات التشغيلية :
		ذمم مدينة
٩,٦٥٨	(١٢٣,٣٤٣)	مخزون
١٦٩,٧٧٨	(١٩,٣٦٠)	دفعات مقدمه وأرصدة مدينة أخرى
(٩,٩٤٥)	(٢٤,٧٨٦)	مطلوب من / إلى أطراف ذات علاقة
٦٦	١,٥٨١	(الزيادة)/النقص في المطلوبات التشغيلية :
		ذمم دائنة
(٥٢,٨٨٢)	١٣٦,٨٨٤	مستحقات ومطلوبات أخرى
(١,٥١٥)	٥,٧٧٦	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣,٠٢٩	٦٣٣	النقد من العمليات
٢٢٠,٦٦٣	٧٤,١٦٩	الزكاة المدفوعة
-	-	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٢٢٠,٦٦٣	٧٤,١٦٩	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(١٧,٧٦٠)	(٤١,٤٣٣)	مشتريات ممتلكات وآلات ومعدات
٢٠	١,٣٢٠	المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(١٧,٧٤٠)	(٤٠,١١٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
-	(٣)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٩٥,٢٠٠)	(١١٩,٦٦٢)	التغير في قروض قصيرة الأجل
(٩٥,٢٠٠)	(١١٩,٦٦٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٠٧,٧٢٣	(٨٥,٦٠٩)	صافي (النقص)/الزيادة في النقد النقد المماثل
٦٧,٨٦٠	١٤٩,٠٩٧	النقد والنقد المماثل في بداية الفترة
١٧٥,٥٨٣	٦٣,٤٨٨	النقد و النقد المماثل في نهاية الفترة



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

عضو مجلس الإدارة المفوض  
د. محمد سعود البندر

المدير العام  
د. محمد سعود البندر

مدير الإدارة المالية  
ماجد أحمد قويدر


الشركة الكيمائية السعودية  
( شركة مساهمة سعودية )

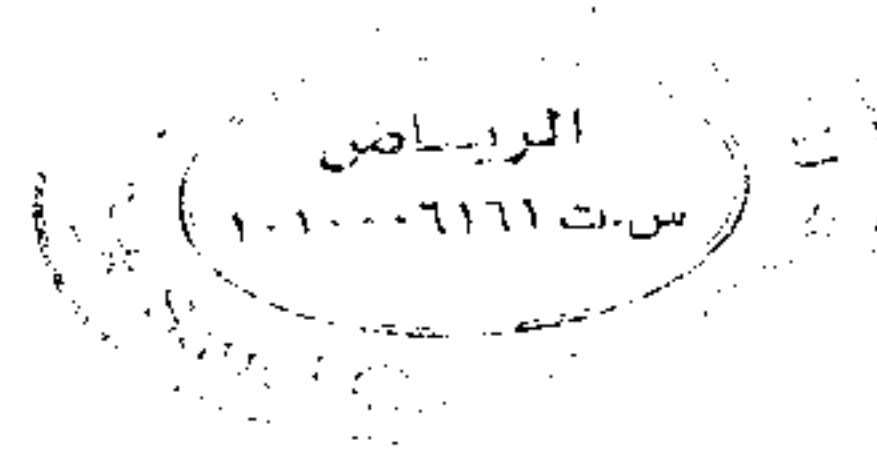
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة (غير المراجعة)


رأس المال ألف ريال	إحتياطي نظامي ألف ريال	إحتياطي عام ألف ريال	أرباح مبقاة ألف ريال	مجموع حقوق المساهمين ألف ريال	حقوق الملكية غير المسيطرة ألف ريال	مجموع حقوق الملكية ألف ريال
٦٣٢,٤٠٠	٢٤٢,٤٩٠	٢٢٠,٠٠٠	٤٠٥,٨٤٩	١,٥٠٠,٧٣٩	٥,٥٠٢	١,٥٠٦,٢٤١
-	-	-	٩٠,٩٤٨	٩٠,٩٤٨	٤٣٨	٩١,٣٨٦
٦٣٢,٤٠٠	٢٤٢,٤٩٠	٢٢٠,٠٠٠	٤٩٦,٧٩٧	١,٥٩١,٦٨٧	٥,٩٤٠	١,٥٩٧,٦٢٧
٦٣٢,٤٠٠	٢٧٠,٨٤٦	٢٦٠,٠٠٠	٣٨٢,١٠٤	١,٥٤٥,٣٥٠	٥,٤٩٣	١,٥٥٠,٨٤٣
-	-	-	٨٦,٢٢٠	٨٦,٢٢٠	٣٩٠	٨٦,٦١٠
٦٣٢,٤٠٠	٢٧٠,٨٤٦	٢٦٠,٠٠٠	٤٦٨,٣٢٤	١,٦٣١,٥٧٠	٥,٨٨٣	١,٦٣٧,٤٥٣

٢٠١٤م  
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤م  
صافي دخل الفترة  
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٤م

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

  
عضو مجلس الإدارة المفوض  
د. محمد سعود البدر



  
المدير العام  
د. محمد سعود البدر

  
مدير الإدارة المالية  
ماجد أحمد فويذر

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

## الشركة الكيمائية السعودية

( شركة مساهمة سعودية )

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 ١٤٣٩٢هـ الموافق ٢٨ مارس ١٩٧٢م.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة وشركاتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") فيما يلي :

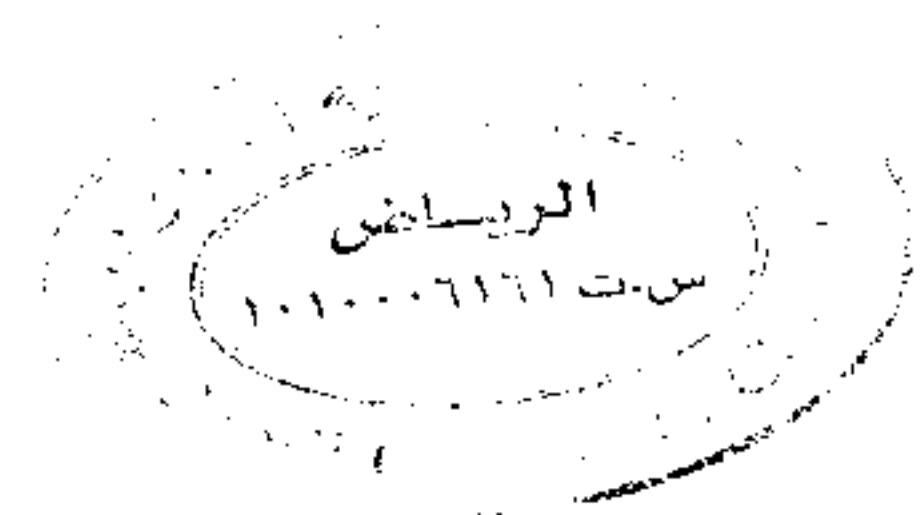
- تصنيع وبيع المتفجرات والمنتجات المتعلقة بها لأغراض الاستعمال المدني والعسكري وتقديم خدمات الدعم الفني للتفجير .
- مزاولة تجارة الجملة والتجزئة في الأدوية والمواد والمحاليل الطبية والمستحضرات الصيدلانية والأدوات والمعدات والآلات الطبية والجراحية ولوازم المستشفيات والمراكز الطبية وقطع الغيار الخاصة بها والمواد الغذائية .
- تصنيع وإنتاج مادة نترات الأمونيوم.

تتضمن القوائم المالية الأولية المرفقة حسابات الشركة وشركاتها التابعة التالية:

نسبة الملكية كما في ٣١ مارس		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 أجا للصناعات الدوائية المحدودة
%١٠٠	%١٠٠	السعودية	الشركة الكيمائية السعودية المحدودة

وقعت شركة أجا للصناعات الدوائية المحدودة خلال شهر يونيو ٢٠١٣م عقد مع شركة مقاولات لإنشاء مصنع أدوية في مدينة حائل الصناعية . كما تم خلال عام ٢٠١٤م توقيع عدة عقود أخرى للأعمال الأخرى في المصنع ولشراء الآت ومعدات وغيرها . وقد تم الإنتهاء من الإنشاءات خلال الربع الثالث من عام ٢٠١٤م . كما يتوقع أن يتم البدء بالإنتاج التجاري خلال عام ٢٠١٥م .

لم تبدأ الشركة الكيمائية السعودية المحدودة نشاطها التجاري بعد .





## الشركة الكيمائية السعودية

( شركة مساهمة سعودية )

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥م (غيرمراجعة)

### 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 بما يلي:

#### ١-٢ أسس الإعداد

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

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، 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.

## الشركة الكيمائية السعودية

( شركة مساهمة سعودية )

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥م (غير مراجعة)

### ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### 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

#### 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 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 دخل 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.

## الشركة الكيمائية السعودية

( شركة مساهمة سعودية )

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٥م (غيرمراجعة)

### ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٢- ٥ نقد ونقد مماثل

يتضمن النقد وما يماثله 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 لمخصص 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 الأولية الموحدة. يتم ادراج أي عكس لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها في "الإيرادات الأخرى" .

#### 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 غيرمباشرة. 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 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 المقدر لها كما يلي:

#### السنوات

٣٣

٢٠

٣٣ - 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.

التوقيع  
١٠٠٠٠٠٠٠٠٠  
١٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠

## الشركة الكيمائية السعودية

( شركة مساهمة سعودية )

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٥م (غيرمراجعة)

### ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### 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 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 الأولية الموحدة. لا يتم عكس خسارة الهبوط في قيمة الموجودات غير الملموسة، إن وجدت.

#### 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.

## الشركة الكيمائية السعودية

( شركة مساهمة سعودية )

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥م (غيرمراجعة)

### ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### الزكاة والضرائب (تتمة)

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 الالتزام 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.

#### 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.

## الشركة الكيمائية السعودية

( شركة مساهمة سعودية )

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥م (غير مراجعة)

### ٢- ١٩ التكاليف والمصروفات

تتضمن تكلفة المبيعات جميع تكاليف الإنتاج لبيع المنتجات والخدمات وبالأخص المواد المباشرة والعمالة المباشرة ومصروفات الإنتاج الأخرى .

تتضمن مصروفات البيع والتسويق التكاليف المباشرة والغير مباشرة التي تتعلق ببيع وتسويق المنتجات . تتضمن المصروفات العمومية والإدارية التكاليف المباشرة والغير 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 المعلومات 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 .



## الشركة الكيمائية السعودية

( شركة مساهمة سعودية )

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥م (غير مراجعة)

### ٢- الأمور الخاصة بالأطراف ذات العلاقة

يتضمن الرصيد المطلوب من أطراف ذات علاقة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠١٥م و٢٠١٤م مبلغ ٢٣٠ مليون ريال سعودي مطلوب من شركة الموارد التجارية المحدودة نتج عن استحواذ الشركة التابعة (سيكتكو 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 السابق، وهو طرف ذو علاقة لرئيس مجلس الإدارة الحالي، حصص أغلبية.

خلال عام ٢٠٠٩م دخلت سيكتكو فارما في إتفاقية أخرى مع شركة الموارد التجارية المحدودة تقضي بشراء سيكتكو 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 سيكتكوفارما بسداد فقط مبلغ ٩٥ مليون ريال سعودي من إجمالي الفرق بين قيمة الصفقتين إلى البائعين.

عند عرض الصفقتين المشار إليهما أعلاه على الجمعية العامة العادية ("الجمعية") لمساهمي الشركة المنعقدة خلال شهر 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 سداد 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 وآخر قسط بتاريخ ١ فبراير ٢٠١٤م. وبناءً على ذلك، تم تصنيف كامل رصيد الصفقة والبالغ ٢٣٠ مليون ريال سعودي كموجودات متداولة كما في ٣١ مارس ٢٠١٥م و٢٠١٤م علماً بأنه لم يتم تحصيل الأقساط المستحقة على شركة الموارد التجارية حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الأولية المرفقة، وذلك لعدم اكتمال الموافقات المطلوبة لاستكمال المتطلبات النظامية لتنازل شركة سيكتكو فارما عن حصتها في ملكية شركة الموارد التجارية.

قرّر المساهمون في اجتماع الجمعية العامة المنعقدة بتاريخ ٤ يوليو ٢٠١٢م رفع قضية على شركة الموارد التجارية المحدودة للمطالبة بإعادة مبلغ ٢٣٠ مليون ريال سعودي وتقويض مجلس الإدارة باتخاذ الإجراءات النظامية والقانونية بعد إعطاء مهلة إلى نهاية عام ٢٠١٢م. وبناءً عليه وبعد إنقضاء هذه المهلة فقد تعاقدت سيكتكو فارما بتاريخ ١٧ مارس ٢٠١٣م مع أحد مكاتب المحاماة ليتولى مهمة الترافع عنها وتمثيلها أمام الجهات القضائية والحكومية وذلك بشأن القضية ضد شركة الموارد التجارية المحدودة للمطالبة بسداد المبلغ المستحق. هذا وقد تم رفع القضية ضد شركة الموارد التجارية المحدودة لدى ديوان المظالم. لم يتم إصدار رأى في القضية حتى تاريخه، وتعتقد إدارة الشركة أنه سيتم إسترداد كامل المبلغ المطالب به.

### ٤- الإلتزامات المحتملة

لدى المجموعة اعتمادات مستندية وخطابات ضمان بنكية قائمة كما في ٣١ مارس ٢٠١٥م بمبلغ ٢٠١.٢ مليون ريال سعودي ومبلغ ١٥٧.٦ مليون ريال سعودي، على التوالي (٢٠١٤م: مبلغ ١٣٥.٧ مليون ريال سعودي ومبلغ ٢٦٢.٢ مليون ريال سعودي، على التوالي) تم إصدارها في سياق الأعمال العادية للمجموعة.

## الشركة الكيماوية السعودية

( شركة مساهمة سعودية )

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥م (غيرمراجعة)

### ٥ - توزيعات الأرباح

قرر مجلس إدارة الشركة في إجتماعه المنعقد بتاريخ ١٧ ديسمبر ٢٠١٤م توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ١٢٦.٤٨ مليون ريال سعودي (بواقع ٢ ريال سعودي لكل سهم) وقد تم إيداع تلك الأرباح في حساب التوزيعات بأحد البنوك المحلية بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠١٤م . تستحق تلك التوزيعات للمساهمين المسجلين بسجلات مساهمي الشركة في نهاية تداول يوم الخميس ١٥ يناير ٢٠١٥م .

### ٦ - المعلومات القطاعية

تتمثل عمليات المجموعة التشغيلية في نطاق الأعمال التالية:

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

فيما يلي ملخصاً لبعض المعلومات المالية المختارة كما في وللفترتين المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠١٥م و ٢٠١٤م لقطاعات الأعمال المذكورة أعلاه كما يلي، فيما عدا المعلومات المتعلقة بقطاع إنتاج نترات الأمونيوم، جميع المعلومات الأخرى تتعلق بقطاعات الأعمال في المملكة العربية السعودية .

المجموع الف ريال سعودي	قطاع نترات الأمونيوم الف ريال سعودي	قطاع الأدوية والمنظفات الف ريال سعودي	قطاع المتفجرات الف ريال سعودي	
				<b>كما في ولالثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥م (غيرمراجعة)</b>
٣,١١٨,٦٦٤	٩٥,٢٩٦	٢,١٩٠,٣١٠	٨٣٢,٠٥٨	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	٢٩,١١٨	٤٥,٤٩٨	صافي الدخل للفترة
٤١,٤٣٣	١	٤٠,٣٥١	١,٠٨١	مصروفات رأسمالية
٥,٢١٢	١,١٥٥	١,٥٦٦	٢,٤٩٢	استهلاكات
				<b>كما في ولالثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤م (غيرمراجعة)</b>
٢,٨٨٥,٧٧٩	٩٣,٠٩٨	١,٩٤٤,٨٧٨	٨٤٧,٨٠٣	مجموع الموجودات
١,٢٨٨,١٥٢	١,٢٩٢	١,٢١٤,١٨٣	٧٢,٦٧٧	مجموع المطلوبات
٧١٤,٦٤٩	٢١,٦٠٠	٥٧٧,٢١٣	١١٥,٨٣٦	إجمالي المبيعات
(٢١,٦٠٠)	(٢١,٦٠٠)	-	-	مبيعات بين شركات المجموعة
٦٩٣,٠٤٩	-	٥٧٧,٢١٣	١١٥,٨٣٦	صافي المبيعات
٩٠,٩٤٨	٢,٣٤٨	٤٣,٥٩٧	٤٥,٠٠٣	صافي الدخل للفترة
١٧,٧٦٠	٤	١٥,٨٠٥	١,٩٥١	مصروفات رأسمالية
٢,٦٨٦	١,٢٤٣	٤٥٣	٩٩٠	استهلاكات

### ٨ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من قبل إدارة الشركة بتاريخ ١٩ أبريل ٢٠١٥م .