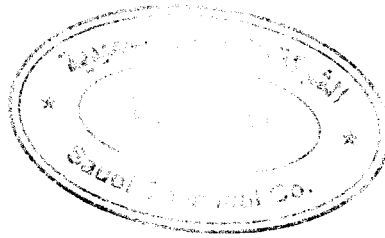


الشركة الكيمياءية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية  
في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م  
وتقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات



عضو مجلس الإدارة المفوض  
د. محمد سعود البدر

المدير العام  
د. محمد سعود البدر

مدير الإدارة المالية  
ماجد أحمد قويدر

# الشركة الكيمائية السعودية

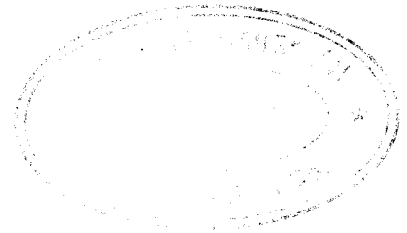
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٦م وقوائم الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وقائمتي التدفقات النقدية الأولية الموحدة والتغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وكذلك الإيضاحات المرفقة بها من رقم ١ إلى رقم ٨. إن القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة هي مسئولية إدارة الشركة التي أعدتها 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. ويعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها ، والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل ، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي .

**نتيجة الفحص :**

وبناء على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية .

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه

  
جمال محمد العمري  
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٣١



التاريخ : ٢٢ شوال ١٤٣٧هـ  
الموافق : ٢٧ يوليو ٢٠١٦م

الشركة الكيمائية السعودية

( شركة مساهمة سعودية )

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مراجعة) الف ريال سعودي	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مراجعة) الف ريال سعودي	ايضاح	الموجودات
٢٤٢,٩٤٦	٧٥,٨٢٦		الموجودات المتداولة
١,٦١٥,٦٣٦	١,٧٨٨,٢٤٧		نقد ونقد مماثل
٤٣٦,٠١٥	٥٠٢,١٣٥		ذمم مدينة
٦١,١٢٩	٧١,٠٠٥		مخزون
١,٥٢٦	١٤١		دفعات مقدمه وأرصدة مدينة أخرى
٢,٣٥٧,٢٥٢	٢,٤٣٧,٣٥٤		مطلوب من أطراف ذات علاقة
			مجموع الموجودات المتداولة
٢٤٨,١٨٨	٣٩١,٤٦٢		الموجودات غير المتداولة
٤٦٩,٨٠٧	٤٦٩,٨٠٧		ممتلكات وآلات ومعدات
١٢,٢١١	٢١,٤٠٣		شهرة
٨٣٠,٢٠٦	٨٨٢,٦٧٢		موجودات غير ملموسة
٣,١٨٧,٤٥٨	٣,٣٢٠,٠٢٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
			مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
٢٥٠,٤٨٩	٧٢٣,٠٧٩		مرايحات إسلامية قصيرة الأجل
١,١٠٦,٩١٢	٩٠٤,٩١٢		ذمم دائنة
٥٦,٥٥٤	٤٨,٥٦٠		مستحقات ومطلوبات أخرى
٢,١١٤	-		مطلوب لأطراف ذات علاقة
٢٠٢,١١٥	١٣,٢١٨		دائنو توزيع أرباح
١,٦١٨,١٨٤	١,٦٨٩,٧٦٩		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٤٦,٢٣٧	٤٨,٢٢٣		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٦٦٤,٤٢١	١,٧٣٧,٩٩٢		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
			حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة :
٦٣٢,٤٠٠	٦٣٢,٤٠٠		رأس المال
٢٧٠,٨٤٦	٢٩٥,٦٨٩		إحتياطي نظامي
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠		إحتياطي عام
٣١٤,٨٥٩	٣٤٧,٨٦٢		أرباح مبقاة
١,٥١٨,١٠٥	١,٥٧٥,٩٥١		مجموع حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
٤,٩٣٢	٦,٠٨٣		حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٥٢٣,٠٣٧	١,٥٨٢,٠٣٤		مجموع حقوق الملكية
٣,١٨٧,٤٥٨	٣,٣٢٠,٠٢٦		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٨ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة .

عضو مجلس الإدارة المفوض

د. محمد سعود البدر



٢

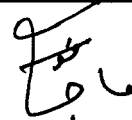
المدير العام

د. محمد سعود البدر



مدير الإدارة المالية

ماجد أحمد قويدر



## الشركة الكيمائية السعودية

( شركة مساهمة سعودية )

### قائمة الدخل الأولية الموحدة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م (غير مراجعة) ألف ريال سعودي		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م (غير مراجعة) ألف ريال سعودي		
٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
١,٣١٤,٦١٦	١,٢٠٩,٦١٣	٦٣٦,١٤٨	٦١٨,٢٧١	المبيعات
(١,٠٣٤,٥٩٩)	(٩٧٥,٩٢٩)	(٤٩٥,٠٦٤)	(٥٠٢,٣١٤)	تكاليف المبيعات
٢٨٠,١٧٠	٢٣٣,٦٨٤	١٤١,٠٨٤	١١٥,٩٥٧	مجمل الدخل
(٤٩,٣٣٠)	(٤٨,٥٥٩)	(٢٧,٦٠٤)	(٢٧,٤١٩)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٥٢,١٤٩)	(٦٠,٩٦٥)	(٢٦,١٥١)	(٢٧,٩٦٩)	مصروفات عمومية وإدارية
١٨٠,٥٣٨	١٢٤,١٦٠	٨٧,٣٢٩	٦٠,٥٦٩	الدخل من الأعمال الرئيسية
(٤,٢٢٧)	(١١,٨٦١)	(١,٩٠٣)	(٦,٩٠٢)	مصروفات تمويلية
٥٢٩	١,٦٥٢	(١,٤٧٦)	٥١٧	إيرادات / (مصروفات) أخرى ، صافي
١٧٦,٨٤٠	١١٣,٩٥١	٨٣,٩٥٠	٥٤,١٨٤	الدخل قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة
(١١,٨٢٦)	(١٣,١٧٠)	(٥,٥٤٥)	(٦,١٩٥)	الزكاة الشرعية
١٦٥,٠١٤	١٠٠,٧٨١	٧٨,٤٠٥	٤٧,٩٨٩	الدخل قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
(٧٣٩)	(٦١١)	(٣٤٩)	(٣٠١)	حصة حقوق الملكية غير المسيطرة
١٦٤,٢٧٥	١٠٠,١٧٠	٧٨,٠٥٦	٤٧,٦٨٨	صافي دخل الفترة
ربح السهم بالريال السعودي من :				
٢,٨٦	١,٩٦	١,٣٨	٠,٩٦	الدخل من الأعمال الرئيسية
(٠,٢٦)	(٠,٣٨)	(٠,١٥)	(٠,٢١)	الدخل من الأنشطة الأخرى
٢,٦٠	١,٥٨	١,٢٣	٠,٧٥	صافي دخل الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٨ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة .

عضو مجلس الإدارة المفوض

د. محمد سعود البدر



٣

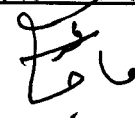
المدير العام

د. محمد سعود البدر



مدير الإدارة المالية

ماجد أحمد قويدر



الشركة الكيمائية السعودية  
( شركة مساهمة سعودية )

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٥ م (غير مراجعة) الف ريال سعودي	٢٠١٦ م (غير مراجعة) الف ريال سعودي	
١٧٦,٨٤٠	١١٣,٩٥١	<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
١٠,٤٧٣	١٠,٨٦٣	أرباح إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(١,١٥١)	(٩٥)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١,١٨٨	٢,٢١٨	مخصص مخزون بطيء الحركة
١,٧٢٦	٩٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (الزيادة)/النقص في الموجودات التشغيلية :
٢,٨٢١	٣,٢٣٥	ذمم مدينة
(٣٥٩,٧٣٥)	(١١٨,٩٤٣)	مخزون
١١١,٩٠٠	١١٠,٠٥٨	دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(١٢,٢٦٩)	(٢٠,٢٨٩)	مطلوب من / إلى أطراف ذات علاقة
٩١٠	(١٤١)	الزيادة/(النقص) في المطلوبات التشغيلية :
١٢٨,٢٠٤	(٢٢١,٣٤٩)	ذمم دائنة
١٥,٥٧٦	(٦٠,١٩٥)	مستحقات ومطلوبات أخرى
٧٦,٤٨٣	(١٨٠,٥٩٥)	النقد من العمليات
(١٤,٩٠٧)	(١٤,٢٢٩)	الزكاة المدفوعة
(٣,٧٧٩)	(٢,٢٨٧)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
٥٧,٧٩٧	(١٩٧,١١١)	صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(٧٢,٠٧٨)	(٢٧,٩٣٥)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(٤,٣٣٧)	(٧٦٤)	إضافات موجودات غير ملموسة
٢,٤٧١	٩٥	المحصل من إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٢٣٠,٠٠٠	-	المحصل من تسوية المعاملات ذات العلاقة (إنظر إيضاح ٣)
١٥٦,٠٥٦	(٢٨,٦٠٤)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الاستثمارية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
(١١٦,٨٩٠)	٣١٥,٤٤٦	التغير في قروض قصيرة الأجل
(١,٨٠٠)	-	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة
(١,٣١٤)	(١١٣,٢٦٢)	توزيعات أرباح مدفوعة (متضمنة حقوق الملكية غير المسيطرة)
(١٢٠,٠٠٤)	٢٠٢,١٨٤	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٩٣,٨٤٩	(٢٣,٥٣١)	صافي الزيادة في النقد والنقد المماثل
١٤٩,٠٩٧	٩٩,٣٥٧	النقد والنقد المماثل في بداية الفترة
٢٤٢,٩٤٦	٧٥,٨٢٦	النقد و النقد المماثل في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٨ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة .


عضو مجلس الإدارة المفوض  
د. محمد سعود البدر



٤  
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)

مجموع حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	مجموع حقوق المساهمين	أرباح مبقاة	إحتياطي عام	إحتياطي نظامي	رأس المال	ايضاح
الف ريال	الف ريال	الف ريال	الف ريال	الف ريال	الف ريال	الف ريال	
١,٦٠٧,٧٣٣	٥,٤٧٢	١,٦٠٢,٢٦١	٣٧٤,١٧٢	٣٠٠,٠٠٠	٢٩٥,٦٨٩	٦٣٢,٤٠٠	٢٠١٦م الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦م
١٠٠,٧٨١	٦١١	١٠٠,١٧٠	١٠٠,١٧٠	-	-	-	صافي دخل الفترة
(١٢٦,٤٨٠)	-	(١٢٦,٤٨٠)	(١٢٦,٤٨٠)	-	-	-	٤ توزيعات أرباح
١,٥٨٢,٠٣٤	٦,٠٨٣	١,٥٧٥,٩٥١	٣٤٧,٨٦٢	٣٠٠,٠٠٠	٢٩٥,٦٨٩	٦٣٢,٤٠٠	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م
١,٥٠٠,٨٤٣	٥,٤٩٣	١,٥٤٥,٣٥٠	٣٨٢,١٠٤	٢٦٠,٠٠٠	٢٧٠,٨٤٦	٦٣٢,٤٠٠	٢٠١٥م الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٥م
١٦٥,٠١٤	٧٣٩	١٦٤,٢٧٥	١٦٤,٢٧٥	-	-	-	صافي دخل الفترة
(١,٨٠٠)	-	(١,٨٠٠)	(١,٨٠٠)	-	-	-	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
-	-	-	(٤٠,٠٠٠)	٤٠,٠٠٠	-	-	٤ محول للإحتياطي العام
(١٨٩,٧٢٠)	-	(١٨٩,٧٢٠)	(١٨٩,٧٢٠)	-	-	-	توزيعات أرباح
(١,٣٠٠)	(١,٣٠٠)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح لحقوق الملكية غير المسيطرة
١,٥٢٢,٠٣٧	٤,٩٢٢	١,٥١٨,١١٥	٣١٤,٨٥٩	٣٠٠,٠٠٠	٢٧٠,٨٤٦	٦٣٢,٤٠٠	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٨ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة .

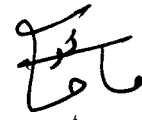
عضو مجلس الإدارة المفوض  
د. محمد سعود البدر



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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م (غيرمراجعة)

### ١ - التكوين والنشاط

إن الشركة الكيمائية السعودية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الرياض بالمملكة 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 والألات الطبية والجراحية ولوازم المستشفيات والمراكز الطبية وقطع الغيار الخاصة بها والمواد الغذائية .
- تصنيع وإنتاج مادة نترات الأمونيوم.

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة حسابات الشركة وشركاتها التابعة التالية:

نسبة الملكية كما في ٣٠ يونيو		الشركة التابعة	
٢٠١٥م	٢٠١٦م	بلد التأسيس	
%٩٩	%٩٩	السعودية	الشركة السعودية العالمية للتجارة (سيكو 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)

وقعت شركة آجا للصناعات الدوائية المحدودة خلال شهر يونيو ٢٠١٢م عقد مع شركة مقاولات محلية لإنشاء مصنع أدوية في مدينة حائل الصناعية. كما تم خلال عامي ٢٠١٤ و٢٠١٥م 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 في نهاية عام ٢٠١٦م.

لم تبدأ الشركة الكيمائية السعودية المحدودة نشاطها بعد ، ومتوقع أن تبدأ نشاطها التجاري قبل نهاية 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:



## الشركة الكيمائية السعودية

( شركة مساهمة سعودية )

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م (غيرمراجعة)

### 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. 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 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 ٢٠١٥م.

### ٢-٢ التوحيد

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

تتضمن القوائم المالية الأولية 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.

### ٢-٣ 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 :

## الشركة الكيمايائية السعودية

( شركة مساهمة سعودية )

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م (غيرمراجعة)

- 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 التقرير

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

(ب) معاملات وأرصدة

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

(ج) شركات المجموعة

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

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

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 والإستثمارات الأخرى القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية محدودة والتي يكون تواريخ إستحقاقها خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شراؤها .

## الشركة الكيمياءية السعودية

( شركة مساهمة سعودية )

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م (غيرمراجعة)

### 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".

### 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 رسملة 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

٣٣	• مباني
٢٠	• تكاليف بنيات أساسية
٣٣ - ١٠	• تحسينات على مباني مستأجرة
١٠ - ٧	• آلات ومعدات
١٠ - ٧	• أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية
٤	• 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.

## الشركة الكيمياءية السعودية

( شركة مساهمة سعودية )

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م (غيرمراجعة)

### 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.

### ٢- ١١ مرابحات إسلامية

يتم إثبات المرابحات الإسلامية بقيمة المتحصلات المستلمة. يتم تصنيف المرابحات الإسلامية 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.

## الشركة الكيماوية السعودية

( شركة مساهمة سعودية )

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م (غير مراجعة)

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.

### 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 .

## الشركة الكيمائية السعودية

( شركة مساهمة سعودية )

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م (غيرمراجعة)

### ٢- ٢٠ توزيعات الأرباح

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

### ٢- ٢١ عقود إيجار تشغيلية

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

### ٢- ٢٢ ربحية السهم

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

### ٢- ٢٣ التقارير القطاعية

#### (أ) القطاع التشغيلي

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

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

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

### 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 ١٢٦.٤٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م: ١٨٩.٧٢ مليون ريال سعودي). تم السداد هذه التوزيعات في ٢٨ فبراير ٢٠١٦م. والذي تم الموافقة عليها من قبل الجمعية العامة لاحقاً بتاريخ ١٧ يوليو ٢٠١٦م.

### ٥- الإلتزامات المحتملة

لدى المجموعة اعتمادات مستندية وخطابات ضمان بنكية كما في يونيو ٢٠١٦م بمبلغ ١٥٢ مليون ريال سعودي ومبلغ ١٤٦ مليون ريال سعودي، على التوالي (٢٠١٥م: مبلغ ١٠٥ مليون ريال سعودي ومبلغ ١٥٧ مليون ريال سعودي، على التوالي) تم إصدارها في سياق الأعمال العادية للمجموعة .

## الشركة الكيمايائية السعودية

( شركة مساهمة سعودية )

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م (غيرمراجعة)

### 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 وللفتريين المنتهيتين في ٣٠ يونيو 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) :

المجموع	قطاع نترات الأمونيوم	قطاع الأدوية والمنظفات	قطاع المتفجرات	
الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	
				<b>كما في وللسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م (غيرمراجعة)</b>
٣,٣٢٠,٠٢٦	٩٤,٣٩٣	٢,٣٦٤,٣٦٦	٨٦١,٢٦٧	مجموع الموجودات
١,٧٣٧,٩٩٢	٦٢٦	١,٦٢٦,٤٩٦	١١٠,٨٦٧	مجموع المطلوبات
١,٢٢٦,٧٤٣	١٨,٣٩٩	١,٠١٥,٨٨٩	١٩٢,٤٥٥	إجمالي المبيعات
(١٧,١٣٠)	(١٥,٠٣٢)	(٢,٠٩٨)	-	مبيعات بين شركات المجموعة
١,٢٠٩,٦١٣	٣,٣٦٧	١,٠١٣,٧٩١	١٩٢,٤٥٥	صافي المبيعات
١٠٠,١٧٠	(٦٩٠)	٤٦,٥٥٦	٥٤,٣٠٤	صافي الدخل للفترة
٢٧,٩٣٥	١٥٥	١٨,٦٧٠	٩,١١٠	مصروفات رأسمالية
١٠,٨٦٣	٢,٢٩٨	٣,٢٣١	٥,٣٣٤	استهلاكات
				<b>كما في وللسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م (غيرمراجعة)</b>
٣,١٨٧,٤٥٨	١٠٤,٤٢٦	٢,٢١٠,٤٦٨	٨٧٢,٥٦٤	مجموع الموجودات
١,٦٦٤,٤٢١	٨,٣٢١	١,٣٧٢,٥٥١	٢٨٣,٥٤٩	مجموع المطلوبات
١,٣٤٩,٢٦٦	٤٠,٩١٢	١,٠٧٩,٩٣٧	٢٢٨,٤١٧	إجمالي المبيعات
(٣٤,٦٥٠)	(٣٤,٦٥٠)	-	-	مبيعات بين شركات المجموعة
١,٣١٤,٦١٦	٦,٢٦٢	١,٠٧٩,٩٣٧	٢٢٨,٤١٧	صافي المبيعات
١٦٤,٣٧٥	٣,٥٠٠	٧٣,٤٢٥	٨٧,٣٥٠	صافي الدخل للفترة
٧٢,٠٧٨	٧٢	٥٧,١٢٢	١٤,٨٨٤	مصروفات رأسمالية
١٠,٤٧٣	٢,٣١٩	٣,١٢٦	٥,٠٢٨	استهلاكات

### ٧ - أرقام المقارنة

تم تغير بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع عرض الفترة الحالية.

### ٨ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة بتاريخ ٢٧ يوليو ٢٠١٦م.