

الشركة الكيمائية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م
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

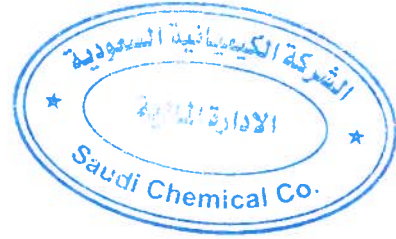
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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



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 ٣٠ يونيو ٢٠١٥م وقوائم الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وقائمة 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 ٧. 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 والإستقصار 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 نبدى 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 : ٢٧ رمضان ١٤٣٦هـ
الموافق : ١٤ يوليو ٢٠١٥م

الشركة الكيمائية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ م (غير مراجعة) الف ريال سعودي	٢٠١٥ م (غير مراجعة) الف ريال سعودي	ايضاح	الموجودات
١٦٩,١٥٠	٢٤٢,٩٤٦		الموجودات المتداولة
١,٢١٨,٩٤٠	١,٦١٥,٦٣٦		نقد ونقد مماثل
٥٤٦,٠٠٤	٤٣٦,٠١٥		ذمم مدينة
٥٤,٢٢٥	٦١,١٢٩		مخزون
٢٣١,٦٥٨	١,٥٢٦	٣	دفعات مقدمه وأرصدة مدينة أخرى
٢,٢١٩,٩٧٧	٢,٣٥٧,٢٥٢		مطلوب من أطراف ذات علاقة
			مجموع الموجودات المتداولة
٢٤٩,٤٥٧	٣٤٨,١٨٨		الموجودات غير المتداولة
٤٦٩,٨٠٧	٤٦٩,٨٠٧		ممتلكات وآلات ومعدات
٦,٢٠٨	١٢,٢١١		شهرة
٧٢٥,٤٧٢	٨٣٠,٢٠٦		موجودات غير ملموسة
٢,٩٤٥,٤٤٩	٣,١٨٧,٤٥٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
			مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
٣٦,٧٩٢	٢٥٠,٤٨٩		المطلوبات المتداولة
١,١٢٠,٦١٨	١,١٠٦,٩١٢		قروض قصيرة الأجل
٤٥,٢١٦	٥٦,٥٥٤		ذمم دائنة
٢,٣٠٩	٢,١١٤		مستحقات ومطلوبات أخرى
١٢٢,٧٣٢	٢٠٢,١١٥		مطلوب لأطراف ذات علاقة
١,٣٢٧,٦٦٧	١,٦١٨,١٨٤		دائنو توزيع أرباح
			مجموع المطلوبات المتداولة
٤٥,٦٠٦	٤٦,٢٣٧		المطلوبات غير المتداولة
١,٣٧٢,٢٧٢	١,٦٦٤,٤٢١		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
			حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة :
٦٣٢,٤٠٠	٦٣٢,٤٠٠		رأس المال
٢٤٢,٤٩٠	٢٧٠,٨٤٦		إحتياطي نظامي
٢٦٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٤	إحتياطي عام
٤٣٠,٩٧٠	٣١٤,٨٥٩		أرباح مبقاة
١,٥٦٥,٨٦٠	١,٥١٨,١٠٥		مجموع حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
٦,٣١٦	٤,٩٣٢		حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٥٧٢,١٧٦	١,٥٢٣,٠٣٧		مجموع حقوق الملكية
٢,٩٤٥,٤٤٩	٣,١٨٧,٤٥٨		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

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

٢

عضو مجلس الإدارة المفوض
د. محمد سعود البدر



المدير العام
د. محمد سعود البدر



مدير الإدارة المالية
ماجدة أحمد قويدر





الشركة الكيماوية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٤ م (غير مراجعة) ألف ريال سعودي	٢٠١٥ م (غير مراجعة) ألف ريال سعودي	٢٠١٤ م (غير مراجعة) ألف ريال سعودي	٢٠١٥ م (غير مراجعة) ألف ريال سعودي	
١,٣٤٤,٩٠١	١,٣١٤,٦١٦	٦٥١,٨٥٢	٦٣٦,١٤٨	المبيعات
(١,٠٦٠,٩٨٠)	(١,٠٣٤,٢٤٠)	(٥١٣,١٢٠)	(٤٩٥,٠٦٤)	تكلفة المبيعات
٢٨٣,٩٢١	٢٨٠,٣٧٦	١٣٨,٧٣٢	١٤١,٠٨٤	مجمل الدخل
(٤٦,٨٢٢)	(٤٧,٦٨٩)	(٢٤,٣٥٤)	(٢٧,٦٠٤)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٤٣,٣٢٥)	(٥٢,١٤٨)	(٢٠,٧٣١)	(٢٦,١٥١)	مصروفات عمومية وإدارية
١٩٣,٧٧٤	١٨٠,٥٣٨	٩٣,٦٤٧	٨٧,٣٢٩	الدخل من الأعمال الرئيسية
(٣,٧٣١)	(٤,٢٢٧)	(٩٤١)	(١,٩٠٣)	مصروفات تمويلية
٢٠٦٠	-	٢٠٦٠	-	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٨٩٥	٥٢٩	(٤٥٧)	(١,٤٧٦)	إيرادات / (مصروفات) أخرى ، صافي
١٩٢,٩٩٨	١٧٦,٨٤٠	٩٤,٣٠٩	٨٣,٩٥٠	الدخل قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة
(١٤,٥٩٣)	(١١,٨٢٦)	(٧,٣١٢)	(٥,٥٤٥)	الزكاة الشرعية
١٧٨,٤٠٥	١٦٥,٠١٤	٨٦,٩٩٧	٧٨,٤٠٥	الدخل قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
(٨١٤)	(٧٣٩)	(٣٦١)	(٣٤٩)	حصة حقوق الملكية غير المسيطرة
١٧٧,٥٩١	١٦٤,٢٧٥	٨٦,٦٣٦	٧٨,٠٥٦	صافي دخل الفترة
ربح السهم بالريال السعودي من :				
٢,٠٦	٢,٨٦	١,٤٨	١,٣٧	الدخل من الأعمال الرئيسية
(٠,٢٥)	(٠,٢٦)	(٠,١١)	(٠,١٤)	الدخل من الأنشطة الأخرى
٢,٨١	٢,٦٠	١,٣٧	١,٢٣	صافي دخل الفترة

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

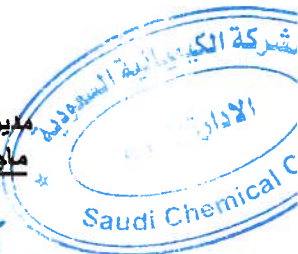
عضو مجلس الإدارة المفوض
د. محمد سعود البدر



المدير العام
د. محمد سعود البدر



مدير الإدارة المالية
ماجد أحمد قويدر

الشركة الكيماوية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٤م (غير مراجعة) الف ريال سعودي	٢٠١٥م (غير مراجعة) الف ريال سعودي	
١٩٢,٩٩٨	١٧٦,٨٤٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		دخل الفترة قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة
		تعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة مع صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية:
٧,٧٧٢	١٠,٤٧٣	إستهلاكات
(٢,٠٧٦)	(١,١٥١)	أرباح إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
١,٨٠١	١,١٨٨	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١,٥٠٢	١,٧٢٦	مخصص مخزون بطيء الحركة
		(الزيادة)/النقص في الموجودات التشغيلية :
٣٠,٧٥٧	(٣٥٩,٧٣٥)	ذمم مدينة
١٠٩,٨٥١	١١١,٩٠٠	مخزون
(١٨,١١٥)	(١٢,٢٦٩)	دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٩٥٢	٩١٠	مطلوب من / إلى أطراف ذات علاقة
		(الزيادة)/النقص في المطلوبات التشغيلية :
٦٥,١٥٢	١٢٨,٢٠٤	ذمم دائنة
٧,٧١٣	١٥,٥٧٦	مستحقات ومطلوبات أخرى
٢,٧٥٩	(٩٥٨)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤٠٢,٠٦٦	٧٢,٧٠٤	النقد من العمليات
(٢٤,١٨٣)	(١٤,٩٠٧)	الزكاة المدفوعة
٣٧٧,٨٨٣	٥٧,٧٩٧	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٤٤,٢٢٧)	(٧٢,٠٧٨)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٤,٣٣٧)	إضافات موجودات غير ملموسة
٢,٢٠١	٢,٤٧١	المحصل من إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
-	٢٣٠,٠٠٠	المحصل من تسوية المعاملات ذات العلاقة (إنظر إيضاح ٣)
(٤٢,٠٢٦)	١٥٦,٠٥٦	صافي النقد الناتج من / المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٣٢,٧٦٧)	(١١٦,٨٩٠)	التغير في قروض قصيرة الأجل
(١,٨٠٠)	(١,٨٠٠)	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة
-	(١,٣١٤)	توزيعات أرباح مدفوعة (متضمنة حقوق الملكية غير المسيطرة)
(٢٣٤,٥٦٧)	(١٢٠,٠٠٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٠١,٢٩٠	٩٣,٨٤٩	صافي (النقص)/الزيادة في النقد المماثل
٦٧,٨٦٠	١٤٩,٠٩٧	النقد والنقد المماثل في بداية الفترة
١٦٩,١٥٠	٢٤٢,٩٤٦	النقد و النقد المماثل في نهاية الفترة

ان الايضاحات 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

حكمة

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	إيضاح
ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	
١,٥٠٦,٢٤١	٥,٥٠٢	١,٥٠٠,٧٣٩	٤٠٥,٨٤٩	٢٢٠,٠٠٠	٢٤٢,٤٩٠	٦٣٢,٤٠٠	٢٠١٤م
١٧٨,٤٠٥	٨١٤	١٧٧,٥٩١	١٧٧,٥٩١	-	-	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٤م
(١,٨٠٠)	-	(١,٨٠٠)	(١,٨٠٠)	-	-	-	صافي دخل الفترة
-	-	-	(٤٠,٠٠٠)	٤٠,٠٠٠	-	-	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
(١١٠,٦٧٠)	-	(١١٠,٦٧٠)	(١١٠,٦٧٠)	-	-	-	محول للإحتياطي العام
١,٥٧٢,١٧٦	٦,٣١٦	١,٥٦٥,٨٦٠	٤٢٠,٩٧٠	٢٦٠,٠٠٠	٢٤٢,٤٩٠	٦٣٢,٤٠٠	توزيعات أرباح
							الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م
١,٥٥٠,٨٤٣	٥,٤٩٣	١,٥٤٥,٣٥٠	٣٨٢,١٠٤	٢٦٠,٠٠٠	٢٧٠,٨٤٦	٦٣٢,٤٠٠	٢٠١٥م
١٦٥,٠١٤	٧٣٩	١٦٤,٢٧٥	١٦٤,٢٧٥	-	-	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٥م
(١,٨٠٠)	-	(١,٨٠٠)	(١,٨٠٠)	-	-	-	صافي دخل الفترة
-	-	-	(٤٠,٠٠٠)	٤٠,٠٠٠	-	-	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
(١٨٩,٧٢٠)	-	(١٨٩,٧٢٠)	(١٨٩,٧٢٠)	-	-	-	محول للإحتياطي العام
(١,٣٠٠)	(١,٣٠٠)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح
١,٥٢٣,٠٣٧	٤,٩٣٢	١,٥١٨,١٠٥	٣١٤,٨٥٩	٣٠٠,٠٠٠	٢٧٠,٨٤٦	٦٣٢,٤٠٠	توزيعات أرباح لحقوق الملكية غير المسيطرة
							الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م

إن الأيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة .

٥



عضو مجلس الإدارة المفوض
د. محمد سعود البدر

المدير العام
د. محمد سعود البدر

مدير الإدارة المالية
ماجد أحمد قويدر

الشركة الكيمايائية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م (غيرمراجعة)

١ - التكوين والنشاط

إن الشركة الكيمايائية 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 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 ٣٠ يونيو		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 الكيمايائية للاستثمار التجاري
%١٠٠	%١٠٠	السعودية	شركة آجا للصناعات الدوائية المحدودة
%١٠٠	%١٠٠	السعودية	الشركة الكيمايائية السعودية المحدودة

وقعت شركة آجا للصناعات الدوائية المحدودة خلال شهر يونيو ٢٠١٣م عقد مع شركة مقاولات لإنشاء مصنع أدوية في مدينة حائل الصناعية . كما تم خلال عامي ٢٠١٤م و٢٠١٥م توقيع عدة عقود أخرى للأعمال الأخرى في المصنع ولشراء الآت ومعدات. وقد تم الإنتهاء من الإنشاءات خلال الربع الثالث من عام ٢٠١٤م وجاري العمل على تركيب الآلات والمعدات . كما يتوقع أن يتم البدء بالإنتاج التجاري قبل نهاية عام ٢٠١٥م .

لم تبدأ الشركة الكيمايائية السعودية المحدودة نشاطها التجاري بعد .



الشركة الكيمائية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م (غير مراجعة)

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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م (غير مراجعة)

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

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 الإستبعاد أو البيع.



الشركة الكيمائية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م (غيرمراجعة)

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥ - ٢ نقد و نقد مماثل

يتضمن النقد وما يماثله النقدي بالصاديق والأرصدة والودائع البنكية والاستثمارات الأخرى القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية محدودة والتي يكون تواريخ إستحقاقها خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شراؤها .

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 الأولية الموحدة. يتم ادراج أي عكس لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها في "الإيرادات الأخرى" .

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 غيرمباشرة.

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

٨ - ٢ 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 المقدر لها كما يلي:

السنوات

٣٣

٢٠

٣٣ - ١٠

١٠ - ٧

١٠ - ٧

٤

• مباني

• تكاليف البنية التحتية

• 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.



الشركة الكيمائية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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

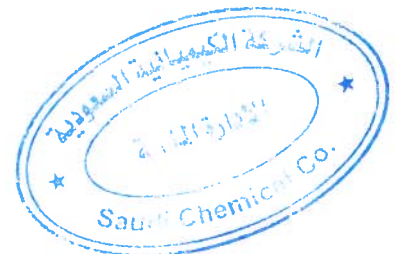
يتم إثبات مبالغ المطلوبات التي سيتم دفعها مقابل بضائع وخدمات مستلمة، سواء تم إصدار فواتير بموجبها إلى المجموعة أم لا.

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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م (غير مراجعة)

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

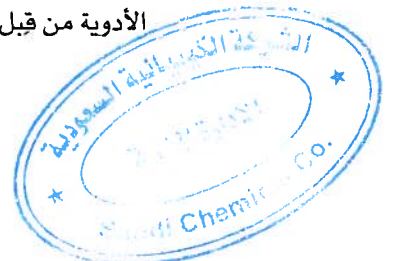
بموجب أحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يجب على الشركة أن تحول ١٠٪ من صافي ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يعادل هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس مالها . إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين حالياً. تقوم الشركة بالتحويل إلى الاحتياطي النظامي في نهاية السنة المالية فقط.

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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م (غيرمراجعة)

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 الكيماوية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م (غيرمراجعة)

٣- الأمور الخاصة بالأطراف ذات العلاقة

قامت الشركة خلال شهر يونيو ٢٠١٥م بإستلام كامل المبلغ المطلوب من طرف ذو علاقة (شركة الموارد التجارية) والبالغ ٢٢٠ مليون ريال سعودي القائم خلال العامين ٢٠٠٨/٢٠٠٩ لإغراض الإستحواذ.

٤- توزيعات الأرباح

قرر مجلس إدارة الشركة في إجتماعه المنعقد بتاريخ ١٧ ديسمبر ٢٠١٤م توزيعات أرباح نقدية مرحلية بمبلغ ١٢٦,٤٨ مليون ريال سعودي (بواقع ٢ ريال سعودي للسهم الواحد) وقد تم إيداع تلك الأرباح في حساب التوزيعات بأحد البنوك المحلية بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠١٤م . تستحق تلك التوزيعات للمساهمين المسجلين بسجلات مساهمي الشركة في نهاية تداول يوم الخميس ١٥ يناير ٢٠١٥م .

قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد في ١٤ مايو ٢٠١٥م بالتوصية بتوزيع أرباح نقدية نهائية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م والتي بلغت ١٨٩,٧٢ مليون ريال سعودي (بواقع ٣ ريال للسهم الواحد) ، وقد وافق المساهمون على ذلك في إجتماع الجمعية العمومية السنوي الذي عقد في ٢٨ يونيو ٢٠١٥م ، وتم دفع توزيعات الأرباح بتاريخ ١٣ يوليو ٢٠١٥م، كما وافق المساهمون أيضاً على تحويل مبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي إلى حساب الإحتياطي العام.

٥- الإلتزامات المحتملة

لدى المجموعة اعتمادات مستندية وخطابات ضمان بنكية قائمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م بمبلغ ١٠٥ مليون ريال سعودي ومبلغ ١٥٧ مليون ريال سعودي، على التوالي (٢٠١٤م: مبلغ ٢٥٧ مليون ريال سعودي ومبلغ ١٢٧ مليون ريال سعودي ، على التوالي) تم إصدارها في سياق الأعمال العادية للمجموعة .

٦- المعلومات القطاعية

تتمثل عمليات المجموعة التشغيلية في نطاق الأعمال التالية:

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

فيما يلي ملخصاً لبعض المعلومات المالية المختارة كما في وللفترتين المنتهيتين في ٣٠ يونيو 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 .



الشركة الكيماوية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م (غير مراجعة)

المجموع الف ريال سعودي	قطاع نترات الأمونيوم الف ريال سعودي	قطاع الأدوية والمنظفات الف ريال سعودي	قطاع المتفجرات الف ريال سعودي	
				كما في وللسنة أشهر المنتهية في
				٣٠ يونيو ٢٠١٥م (غير مراجعة)
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
١٦٥,١٣٥	٣,٥٠٠	٧٣,٤٢٥	٨٨,٢١٠	صافي الدخل للفترة
٧٢,٠٧٨	٧٢	٥٧,١٢٢	١٤,٨٨٤	مصروفات رأسمالية
١٠,٤٧٣	٢,٣١٩	٢,١٢٦	٥,٠٢٨	استهلاكات
				كما في وللسنة أشهر المنتهية في
				٣٠ يونيو ٢٠١٤م (غير مراجعة)
٣,٩٤٥,٤٤٩	٩٤,٠٧٤	١,٩٣١,٦٩٩	٩١٩,٦٧٦	مجموع الموجودات
١,٣٧٣,٢٧٣	٢,٧٢٧	١,١٧٩,٨٠٨	١٩٠,٧٣٨	مجموع المطلوبات
١,٣٧٧,٢٠٧	٣٢,٣٠٦	١,٠٩٠,٣٥١	٢٥٤,٥٥٠	إجمالي المبيعات
(٣٢,٣٠٦)	(٣٢,٣٠٦)	-	-	مبيعات بين شركات المجموعة
١,٣٤٤,٩٠١	-	١,٠٩٠,٣٥١	٢٥٤,٥٥٠	صافي المبيعات
١٧٧,٥٩١	٢,١٦٧	٨٠,٦٧٦	٩٤,٧٤٨	صافي الدخل للفترة
٤٤,٢٢٧	١٨	٣٧,٥٢١	٦,٦٨٨	مصروفات رأسمالية
٧,٧٧٢	٢,٥٠١	٢,٠٠٠	٣,٢٧١	استهلاكات

٧ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة بتاريخ ١٤ يوليو ٢٠١٥م.

