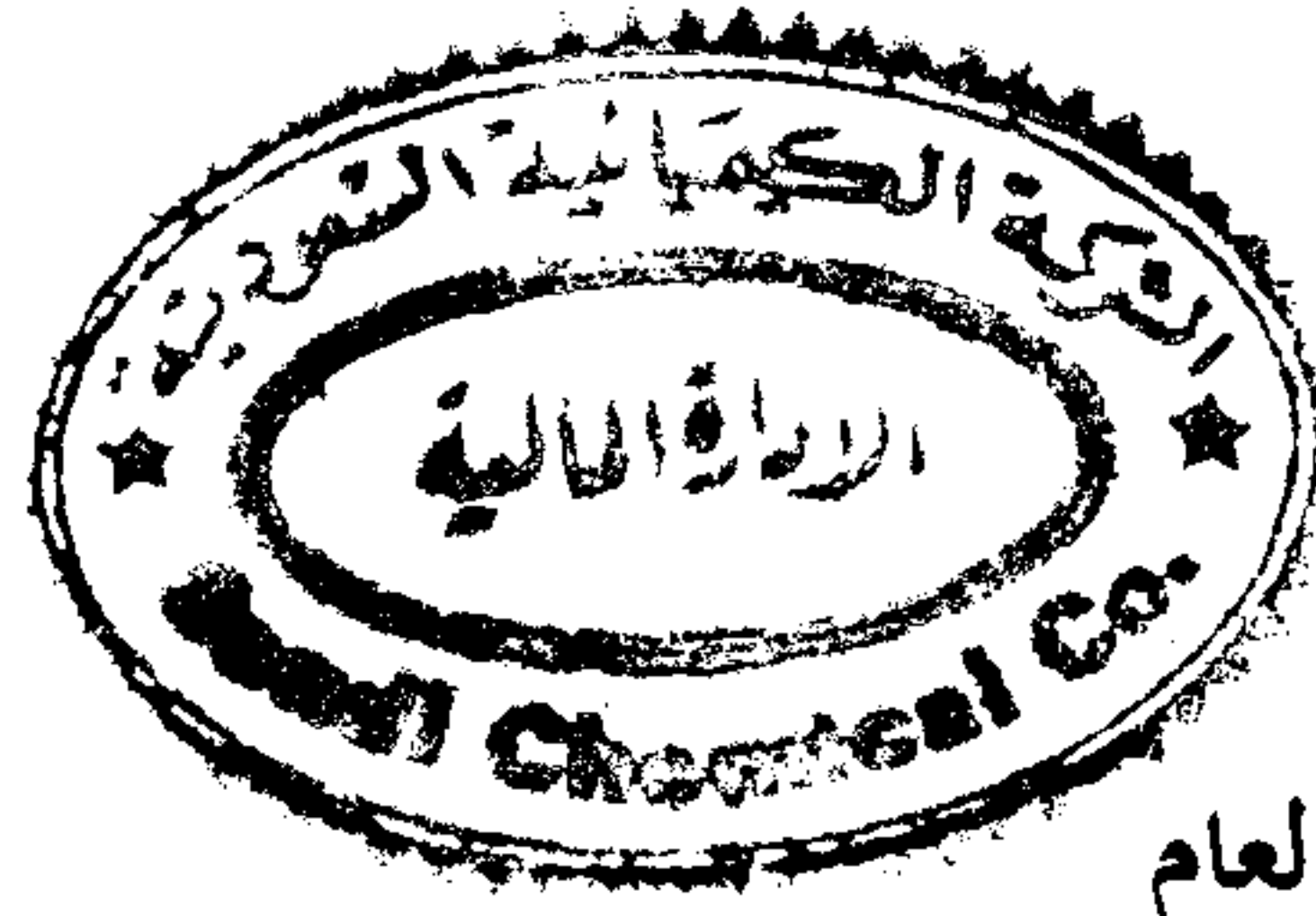


الشركة الكيمائية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ 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

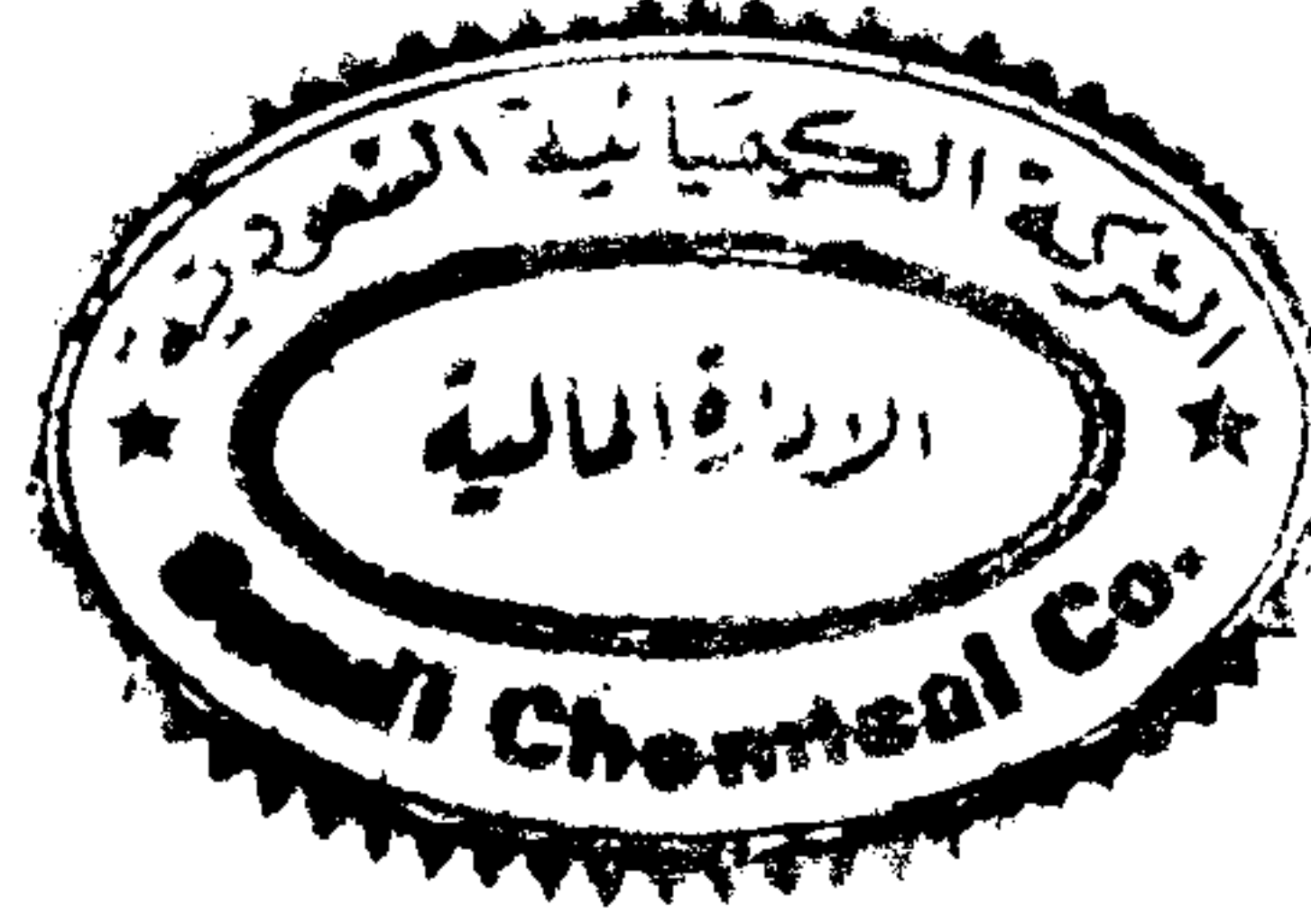
الشركة الكيمائية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ م

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 المساهمين الأولية الموحدة
١٦ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة





تقرير فحص محدود

المحترمين

إلى السادة المساهمين
الشركة الكيمائية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة للشركة الكيمائية السعودية ("الشركة") وشركاتها التابعة (مجمعين "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٣ م والقوائم الأولية الموحدة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين 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 والتي أعدها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل 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، لذا 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.

برايس وترهاوس كوبرز



خالد أحمد محضر

ترخيص رقم ٣٦٨

الآخرة ١٤٣٤هـ

أبيل ٢٠١٣م



المملكة، ص.ب. ٨٢٨٢، الرياض ١١٤٨٢، المملكة العربية السعودية

www.pwc.com/middle-east ، +٩٦٦ (١) ٤٦٥-١٦٦٣ فاكس: +٩٦٦ (١) ٤٦٥-١٦٦٣

الشركة الكيمائية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة

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

كما في ٣١ مارس		إيضاح	
٢٠١٢ م (غير مراجعة)	٢٠١٣ م (غير مراجعة)		
			موجودات
			موجودات متداولة
١٩٤,٨٩٤	١٢٤,٨٨٧		نقد وما يماثله
٨٧٤,٤٠٠	١,٢١٥,٣٠٥		ذمم مدينة، صافي
٤٣٠,٧٠٤	٤٦٤,٩١٩		مخزون، صافي
٣٥,٢٢٠	٣٥,٨١٦		مدفوعات مقدمة وموجودات أخرى
١٥٥,٢٢٩	١٩١,٨٥٩	٣	مطلوب من أطراف ذوي علاقة
<u>١,٦٩٠,٤٤٧</u>	<u>٢,٠٣٢,٧٨٦</u>		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
١,٠٠٠	-		استثمارات في شركات تابعة غير موحدة
٢٠٢,٤٦٤	١٩٩,٧٣٧		ممتلكات ومصنع ومعدات، صافي
٤٦٩,٨٠٧	٤٦٩,٨٠٧		شهرة
٧٦,٦٦٧	٣٨,٣٣٣	٣	مطلوب من أطراف ذوي علاقة
<u>٧٤٩,٩٣٨</u>	<u>٧٠٧,٨٧٧</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
<u>٢,٤٤٠,٣٨٥</u>	<u>٢,٧٤٠,٦٦٣</u>		مجموع الموجودات
			مطلوبات
			مطلوبات متداولة
٨٦,٩٦٠	١٦٨,٣٠١		قروض قصيرة الأجل
٧٥٥,٦٦٧	٩٠٤,٧٠٣		ذمم دائنة
٣٨,٧٠١	٣٤,٠٢١		إيرادات مؤجلة
٥٩,٠٦٨	٦٠,٢٣١		مستحقات ومطلوبات أخرى
٣,٥٣٥	١,٤٦٧		مطلوب إلى أطراف ذوي علاقة
<u>٩٤٣,٩٣١</u>	<u>١,١٦٨,٧٢٣</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
٣٤,٩٢٦	٣٩,٦٠٢		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٩٧٨,٨٥٧</u>	<u>١,٢٠٨,٣٢٥</u>		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
			حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة:
٦٣٢,٤٠٠	٦٣٢,٤٠٠		رأس المال
١٨٣,٣٠٣	٢١٢,٤٣٠		احتياطي نظامي
١٤٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠		احتياطي عام
٤٩٩,٤٢٢	٥٠٠,٦٥١		أرباح مبقاة
<u>١,٤٥٥,١٢٥</u>	<u>١,٥٢٥,٤٨١</u>		مجموع حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
٦,٤٠٣	٦,٨٥٧		حقوق الأقلية
<u>١,٤٦١,٥٢٨</u>	<u>١,٥٣٢,٣٣٨</u>		مجموع حقوق الملكية
<u>٢,٤٤٠,٣٨٥</u>	<u>٢,٧٤٠,٦٦٣</u>		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية



تعتبر الإيضاحات من صفحة رقم ٦ إلى ١٦ 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

عادل عبدالفتاح السيد

الشركة الكيمائية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٢ م	٢٠١٣ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٥٤٣,٩٦٠	٦٠٨,٧٠٧	مبيعات
(٤١٨,٥٣١)	(٤٩٠,٦٣٥)	تكلفة المبيعات
١٢٥,٤٢٩	١١٨,٠٧٢	إجمالي الربح
		مصاريف تشغيلية
(١٦,٣٠٦)	(١٨,٧٣٦)	بيع وتسويق
(١٥,٢٢٠)	(١٩,٦٢٩)	عمومية وإدارية
٩٣,٩٠٣	٧٩,٧٠٧	الربح من العمليات الرئيسية
		إيرادات (مصاريف) أخرى
(١,٧١٧)	(١,٥٣٩)	نفقات مالية
٢٨٨	١٥,٤٣٢	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
(٦٠)	١٠٢	إيرادات (مصاريف) أخرى، صافي
٩٢,٤١٤	٩٣,٧٠٢	الربح قبل الزكاة وحقوق الأقلية
(١,٥٠٠)	(٣,٥٠٠)	زكاة لشركة تابعة (إيضاح ٢-١٣)
(٢,٥٥٠)	(١,٥٢٥)	زكاة للشركة (إيضاح ٢-١٣)
٨٨,٣٦٤	٨٨,٦٧٧	الربح قبل حقوق الأقلية
(٤٨٦)	(٣٨٢)	حقوق الأقلية
٨٧,٨٧٨	٨٨,٢٩٥	صافي ربح الفترة
		ربحية السهم بالريال السعودي من:
١,٤٨	١,٢٦	الربح من العمليات الرئيسية (إيضاح ٢-١٣)
١,٣٩	١,٤٠	صافي ربح الفترة (إيضاح ٢-٢٠)



تعتبر الإيضاحات من صفحة رقم ٦ إلى ١٦ 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

عادل عبدالفتاح السيد

الشركة الكيمائية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٢ م (غير مراجعة)	٢٠١٣ م (غير مراجعة)	
٨٧,٨٧٨	٨٨,٢٩٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٤,٨٧٩	٥,٠٢٨	صافي ربح الفترة
(٩)	(١٥,٤٣٢)	تعديلات لبنود غير نقدية
٦٥٩	٢,٠٤٠	استهلاكات
٢٤٢	١٤٨	أرباح بيع ممتلكات ومصنع ومعدات
٤٨٦	٣٨٢	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
		مخصص بضاعة بطيئة الحركة
		ربح عائد إلى حقوق الأقلية
		تغيرات في رأس المال العامل
(٣٠,١٠٤)	(٢٣٥,٧٥١)	ذمم مدينة
٦٧,٦٥٤	١١٢,٦٢٢	مخزون
(١٢,٠٩٤)	(٢,٨٣٦)	مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى
١٩,٠٢١	٦٢,٢٤٢	ذمم دائنة
٥,٧٢٥	(٨,٩٢٢)	إيرادات مؤجلة
١٦٠	١,٥٨٥	مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى
٧١٣	١,٦٢٨	مطلوب من/إلى أطراف ذوي علاقة
٣,٥٠١	٢,٥٠٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٤٨,٧١١	١٣,٥٢٩	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(٦,٠٣٦)	(٣,٩٥٣)	شراء ممتلكات ومصنع ومعدات
٩	١٩,٤٣٨	متحصلات من بيع ممتلكات ومصنع ومعدات
(٦,٠٢٧)	١٥,٤٨٥	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(٤٦,٧٦٦)	(٧,٤٢٦)	التغير في قروض قصيرة الأجل
(٤٦,٧٦٦)	(٧,٤٢٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٩٥,٩١٨	٢١,٥٨٨	صافي التغير في نقد وما يماثله
٩٨,٩٧٦	١٠٣,٢٩٩	نقد وما يماثله كما في بداية الفترة
١٩٤,٨٩٤	١٢٤,٨٨٧	نقد وما يماثله كما في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات من صفحة رقم ٦ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

عضو مجلس الإدارة المفوض

د. محمد سعود البدر



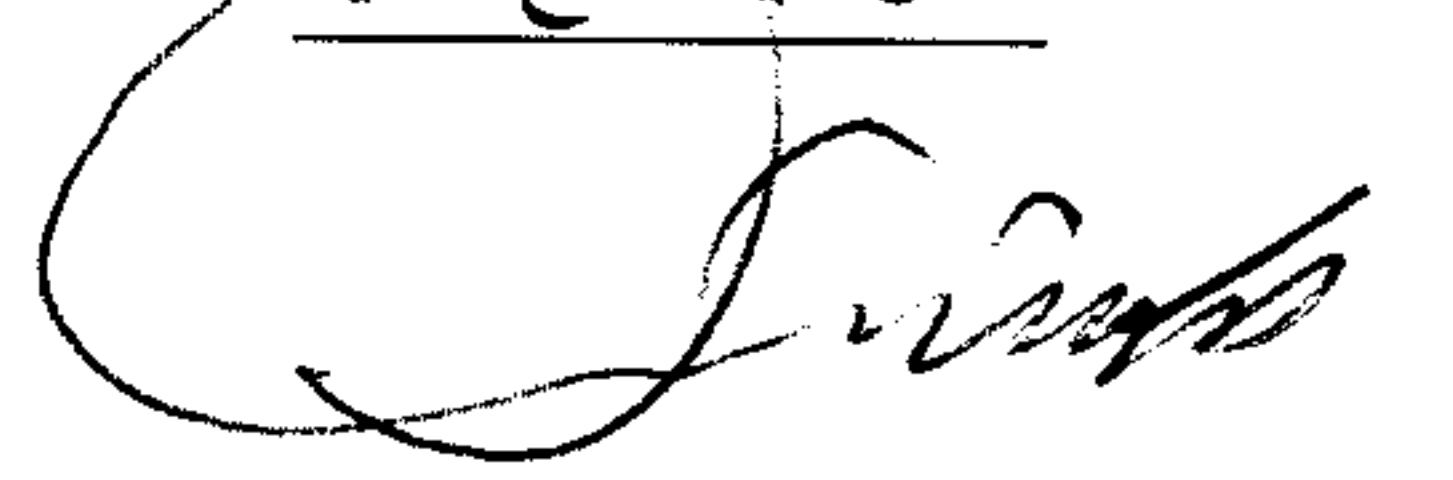
المدير العام

د. محمد سعود البدر



مدير الإدارة المالية

عادل عبدالفتاح السيد



الشركة الكيمائية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المجموع	أرباح مبقاة	احتياطي عام	احتياطي نظامي	رأس المال	
١,٣٦٧,٢٤٧	٤١١,٥٤٤	١٤٠,٠٠٠	١٨٣,٣٠٣	٦٣٢,٤٠٠	١ يناير ٢٠١٢ م
٨٧,٨٧٨	٨٧,٨٧٨	-	-	-	صافي ربح الفترة
١,٤٥٥,١٢٥	٤٩٩,٤٢٢	١٤٠,٠٠٠	١٨٣,٣٠٣	٦٣٢,٤٠٠	٣١ مارس ٢٠١٢ م (غير مراجعة)
١,٤٣٧,١٨٦	٤١٢,٣٥٦	١٨٠,٠٠٠	٢١٢,٤٣٠	٦٣٢,٤٠٠	١ يناير ٢٠١٣ م
٨٨,٢٩٥	٨٨,٢٩٥	-	-	-	صافي ربح الفترة
١,٥٢٥,٤٨١	٥٠٠,٦٥١	١٨٠,٠٠٠	٢١٢,٤٣٠	٦٣٢,٤٠٠	٣١ مارس ٢٠١٣ م (غير مراجعة)

تعتبر الإيضاحات من صفحة ٦ إلى صفحة ١٦ 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

عادل عبدالفتاح السيد

الشركة الكيمائية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ م

(جميع المبالغ بآلاف 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). إن عنوان الشركة الرئيسي هو ص.ب ٢٦٦٥، حي الملز، شارع الإحساء، الرياض ١١٤٦١، المملكة العربية السعودية.

تمثل الأنشطة الرئيسية للشركة وشركاتها التابعة (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 وتصنيع وإنتاج مادة نترات الأمونيوم.

تتضمن القوائم المالية الأولية المرفقة حسابات الشركة وشركاتها التابعة التالية:

نسبة الملكية كما في ٣١ مارس		بلد التأسيس	الشركة التابعة
٢٠١٢ م	٢٠١٣ م		
٩٩٪	٩٩٪	السعودية	الشركة السعودية العالمية للتجارة (سينكو فارما)
٩٨٪	٩٨٪	جمهورية مصر العربية	شركة السويس العالمية للنترات (سينكو)
-	١٠٠٪	السعودية	شركة أجا للصناعات الدوائية المحدودة
-	١٠٠٪	السعودية	الشركة الكيمائية السعودية المحدودة
-	١٠٠٪	السعودية	الشركة الكيمائية للاستثمار التجاري

تم تأسيس شركة أجا للصناعات الدوائية المحدودة والشركة الكيمائية السعودية المحدودة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م، كشركات ذات مسؤولية محدودة، في المملكة العربية السعودية. إن هذه الشركات مملوكة بواقع ١٠٠٪ من قبل المجموعة، حيث تملك الشركة ٩٥٪ من شركة أجا للصناعات الدوائية المحدودة وتملك الشركة الكيمائية للاستثمار التجاري ٥٪ منها، بينما تملك الشركة ٩٩٪ من الشركة الكيمائية السعودية المحدودة وتملك سينكو فارما ١٪ منها. لم تبدأ هذه الشركات أنشطتها التجارية كما في تاريخ هذه القوائم المالية الأولية المرفقة.



إضافةً إلى الشركات التابعة الواردة أعلاه، فإن لدى المجموعة شركة تابعة هي شركة الأجهزة والوسائل المتقدمة مملوكة بواقع ٩٥٪ من قبل سيتكو فارما. لم يتم توحيد حسابات الشركة التابعة المذكورة أعلاه ضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة كما في وللفتريتين المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠١٣م و ٢٠١٢م حيث أن الشركة لا تمارس حالياً أي أنشطة تشغيلية إضافةً إلى أن استثمارات المجموعة في هذه الشركة غير جوهرية. كما قرر الشركاء في شركة الأجهزة والوسائل المتقدمة المحدودة في اجتماعهم المنعقد بتاريخ ٢٣ ديسمبر ٢٠١٢م، تصفية الشركة وتوزيع حقوق الشركاء كلاً حسب حصته حيث أن الشركة لا تمارس أي نشاط. يتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في هذه الشركة بطريقة حقوق الملكية ضمن بند استثمارات في شركات تابعة غير موحدة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة.

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة بتاريخ ١٠ جمادى الآخرة ١٤٣٤هـ (٢٠ إبريل ٢٠١٣م).

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 ٢٠١٢م، والتي تتلخص بما يلي:

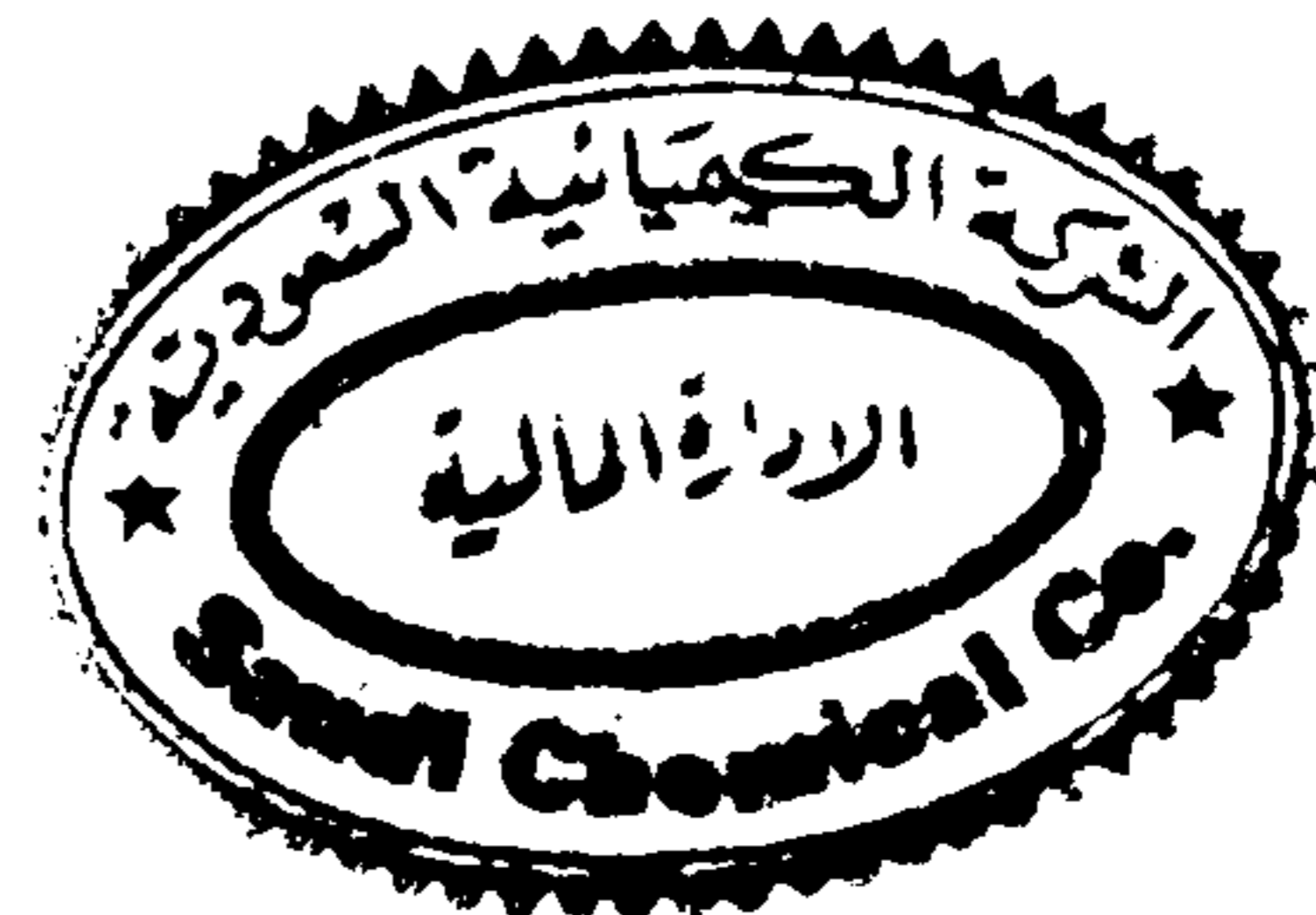
٢-١ أسس الإعداد

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

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 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 المراجعة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م.

٢-٢ التوحيد

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. 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 الموحدة. 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 تتسارى 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 المقتناة 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:

(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 السنة 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 للشركة 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 الأولية الموحدة.

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

٢-٥ 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.

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 "مصاريف عمومية وإدارية" في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

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 ومصنع ومعدات

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

عدد السنوات	
٣٣	• مباني
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.

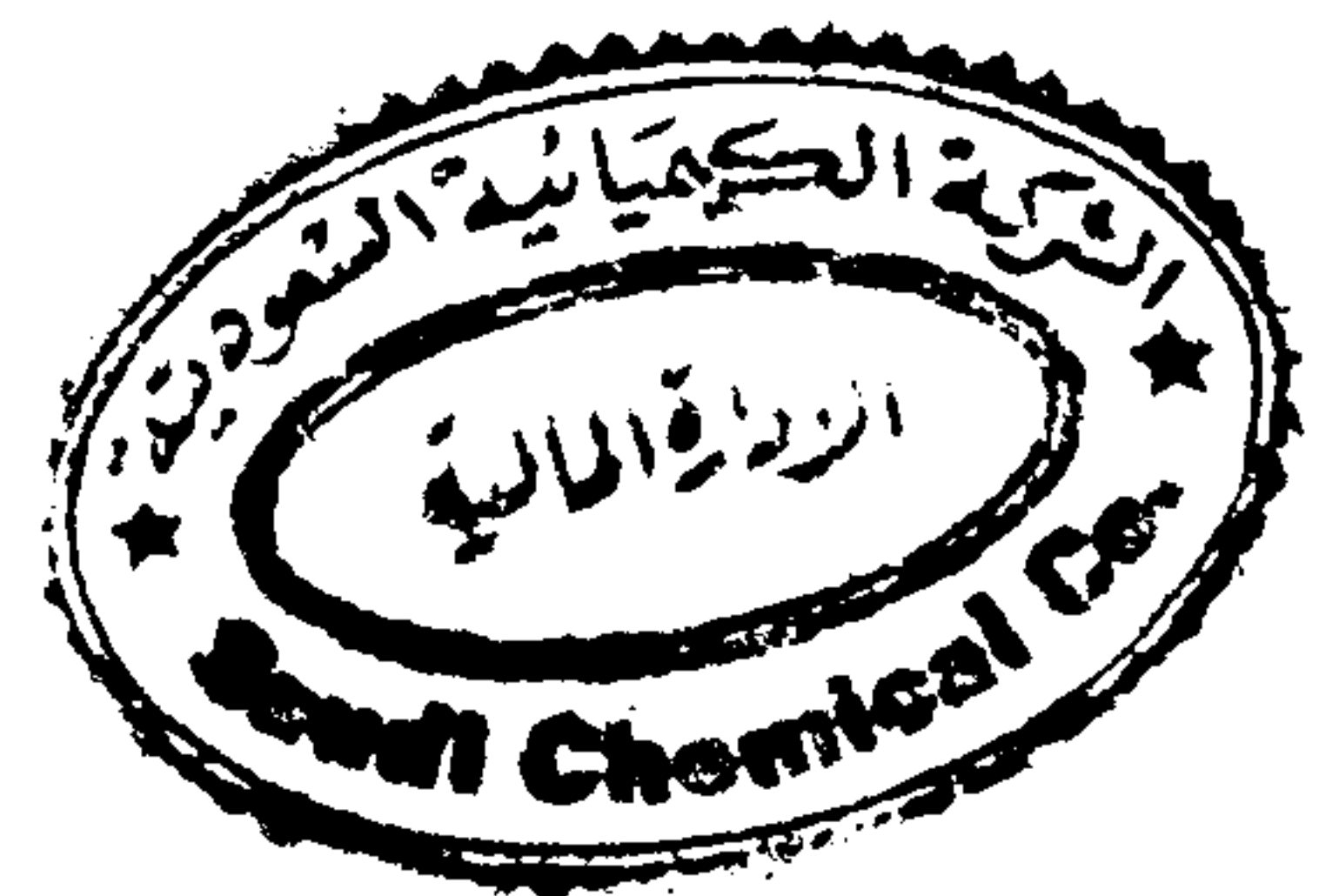
يتم إثبات مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي المقدر للأصل في قائمة الدخل الأولية الموحدة عند تكبدها. يتم رسملة تكاليف التجديدات والتحسينات الجوهرية، إن وجدت، ويتم استبعاد الأصول التي تم استبدالها.

٢-٩ 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 الأولية الموحدة. لا يتم عكس خسارة الهبوط في قيمة الموجودات غير الملموسة، إن وجدت.

٢-١٠ 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 وخدمات مستلمة، سواء تم إصدار فواتير بموجبها إلى المجموعة أم لا.

١٢-٢ مخصصات

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

١٣-٢ الزكاة والضرائب

وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل ("المصلحة")، تخضع الشركة للزكاة الشرعية. 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.

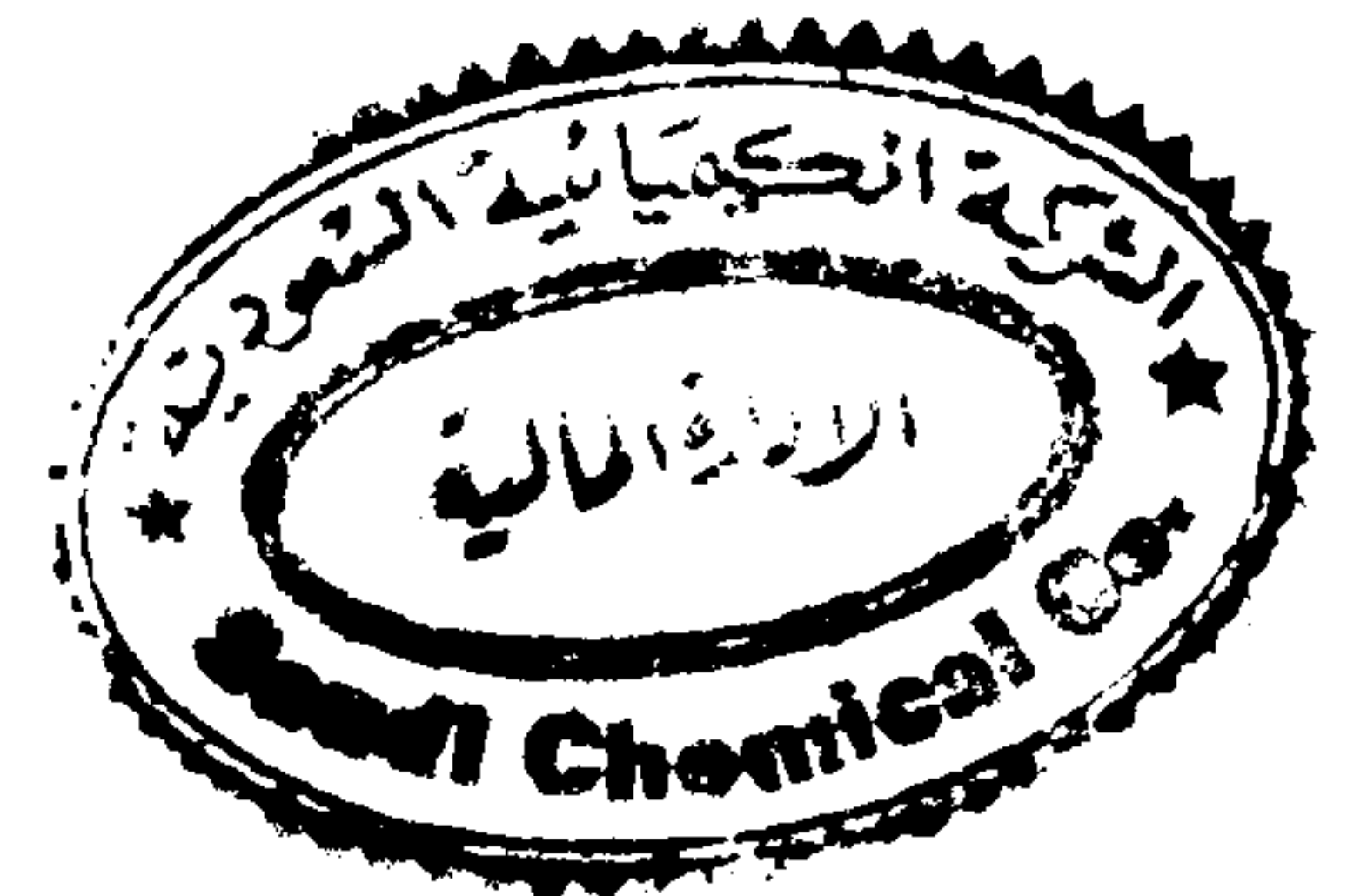
تقوم الشركة والشركات السعودية التابعة باستقطاع الضريبة الواجبة عن معاملات محددة مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية وفقاً لمتطلبات نظام ضريبة الدخل السعودي.

تخضع الشركات التابعة الأجنبية لضريبة الدخل في البلاد التي تمارس فيها نشاطها. يتم تحميل هذه الضريبة على قائمة الدخل.

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.

١٤-٢ 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 الأولية 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 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 وإثبات 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 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 لبند 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.

٢-١٨ 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 المجموعة المتعلقة بوظيفة التسويق أو وظيفة البيع والتوزيع. تتضمن مصاريف بيع وتسويق تكاليف مباشرة وغير مباشرة لا تكون بالضرورة جزءاً 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 جزءاً 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 السنة البالغ ٦٣,٢٤٠,٠٠٠ سهم للفترتين الأوليتين المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠١٣ م و ٢٠١٢ م.

٢-٢١ المعلومات القطاعية

(أ) القطاع التشغيلي

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

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.

٢-٢٢ عقود إيجار تشغيلية

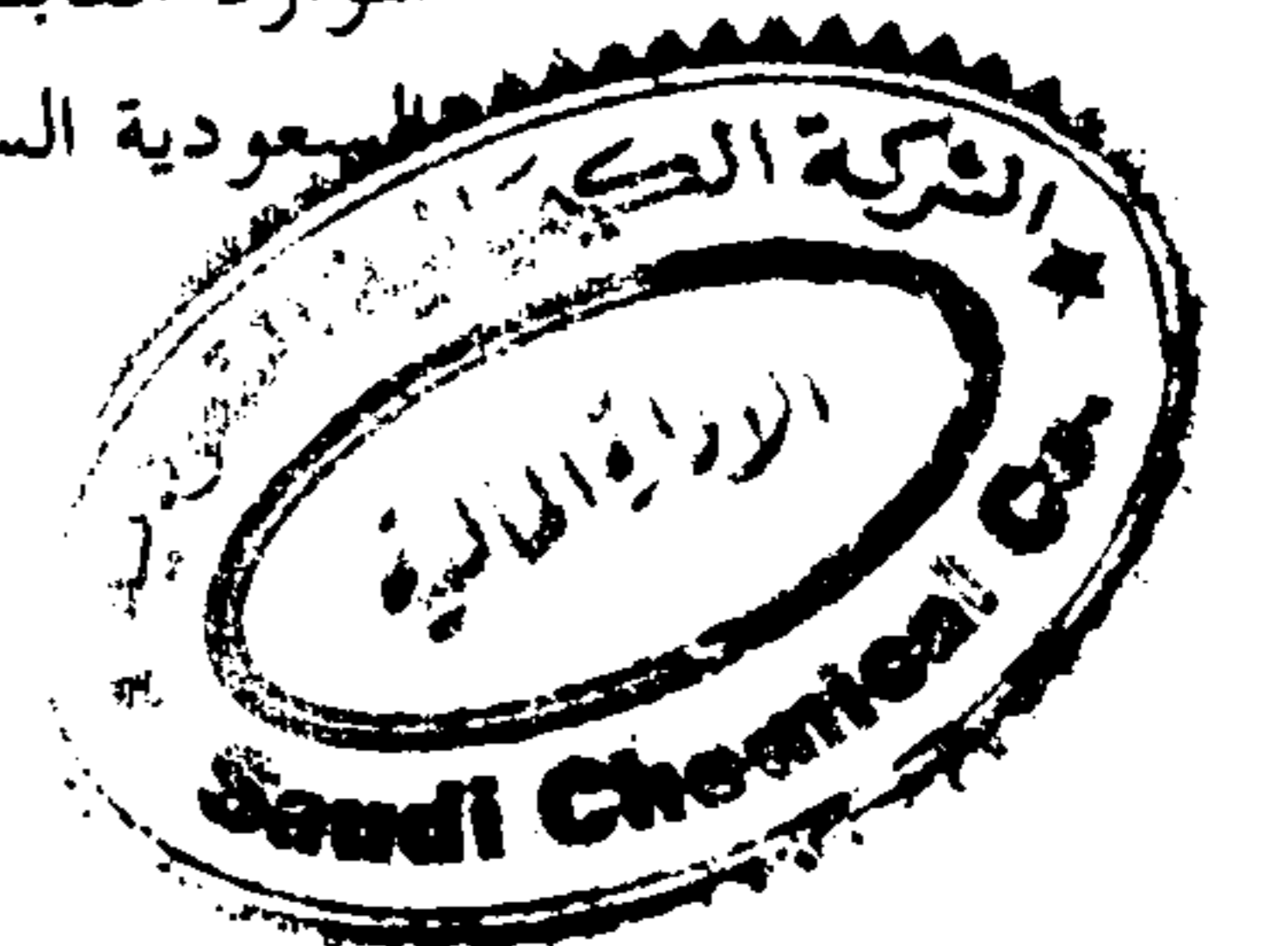
يتم إثبات مصاريف الإيجار بموجب عقود إيجار تشغيلية في قائمة الدخل الأولية الموحدة على مدى فترة العقود المتعلقة بها.

٢-٢٣ إعادة تصنيف

تم إعادة تصنيف بعض المبالغ في القوائم المالية الأولية الموحدة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ م لكي تتوافق مع تصنيف القوائم المالية الأولية الموحدة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ م.

٣ - أرصدة أطراف ذوي علاقة

يتضمن الرصيد المطلوب من أطراف ذوي علاقة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠١٣ م و ٢٠١٢ م مبلغ ٢٣٠ مليون ريال سعودي مطلوب من شركة الموارد التجارية المحدودة نتج عن استحواذ الشركة التابعة (سيتكو فارما) خلال عام ٢٠٠٨ م 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 لبنود 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.

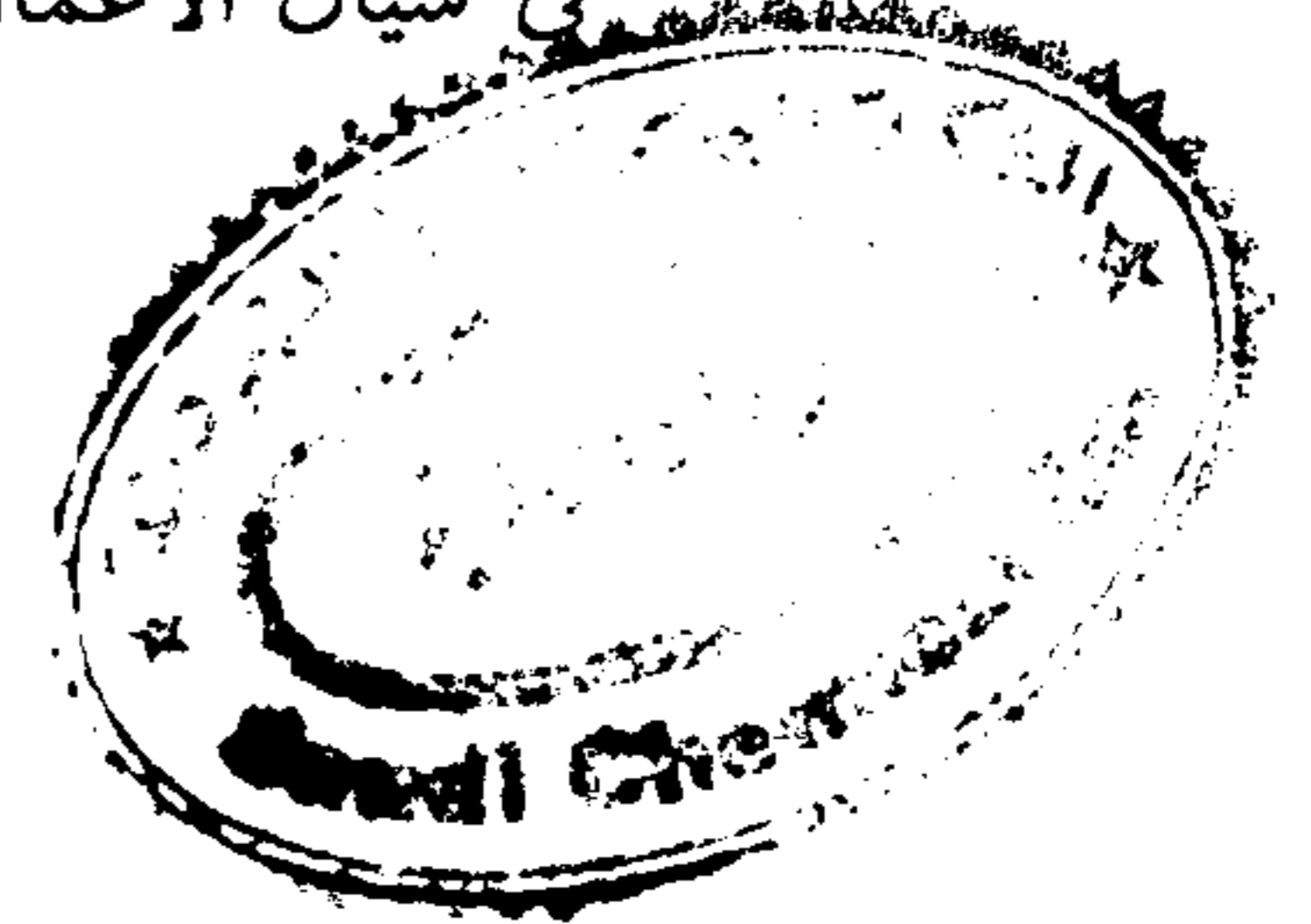
بتاريخ ٣ مايو ٢٠١١م، تم توقيع إتفاقية مع شركة الموارد التجارية المحدودة بإعادة مبلغ الصفقة البالغ ٢٣٠ مليون ريال سعودي من خلال ٦ أقساط نصف سنوية قيمة كل قسط ٣٨,٣٣٣,٣٣٣ ريال سعودي على أن يتم سداد أول قسط بتاريخ ١ أغسطس ٢٠١١م، وقد تم إطلاع الجمعية العامة للشركة على هذه الإتفاقية في الاجتماع الذي عقد في تاريخ ١٥ مايو ٢٠١١م، بناءً على ذلك، تم تصنيف مبلغ ١٩٢ مليون ريال سعودي كموجودات متداولة كما في ٣١ مارس ٢٠١٣م والرصيد المتبقي كموجودات غير متداولة. علماً بأنه لم يتم تحصيل القسط الأول والثاني والثالث والرابع 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.

قرر المساهمون في اجتماعهم بالجمعية العامة المنعقدة بتاريخ ٤ يوليو ٢٠١٢م رفع قضية على شركة الموارد التجارية المحدودة للمطالبة بإعادة مبلغ ٢٣٠ مليون ريال سعودي وتفويض مجلس الإدارة باتخاذ الإجراءات النظامية والقانونية بعد إعطاء مهلة إلى نهاية عام ٢٠١٢م.

وبناء عليه و بعد أنقضاء هذه المهلة فقد تعاقدت سيتكو فارما مع أحد مكاتب المحاماة ليتولى مهمة الترافع عنها وتمثيلها أمام الجهات القضائية والحكومية، وذلك بشأن قضية شركة سيتكو فارما ضد شركة الموارد التجارية المحدودة للمطالبة بسداد المبلغ المستحق. و تم رفع قضية ضد شركة الموارد التجارية لدى ديوان المظالم.

٤ - المطلوبات والإيرادات المحتملة

لدى المجموعة مطلوبات محتملة ناتجة عن اعتمادات مستندية وخطابات ضمان بنكية كما في ٣١ مارس ٢٠١٣م بمبلغ ٢١٥,٤ مليون ريال سعودي ومبلغ ١١٨,١ مليون ريال سعودي، على التوالي (٣١ مارس ٢٠١٢: مبلغ ١٩١,١ مليون ريال سعودي ومبلغ ٦١,٨ مليون ريال سعودي على التوالي) تم إصدارها في سياق الأعمال الاعتيادية للمجموعة.



خلال عام ٢٠٠٤م قامت الشركة التابعة (سيتكو فارما) بمطالبة وزارة الصحة لدى ديوان المظالم بمبلغ ١٤٤ مليون ريال سعودي تقريباً 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 ٢٠١٣م.

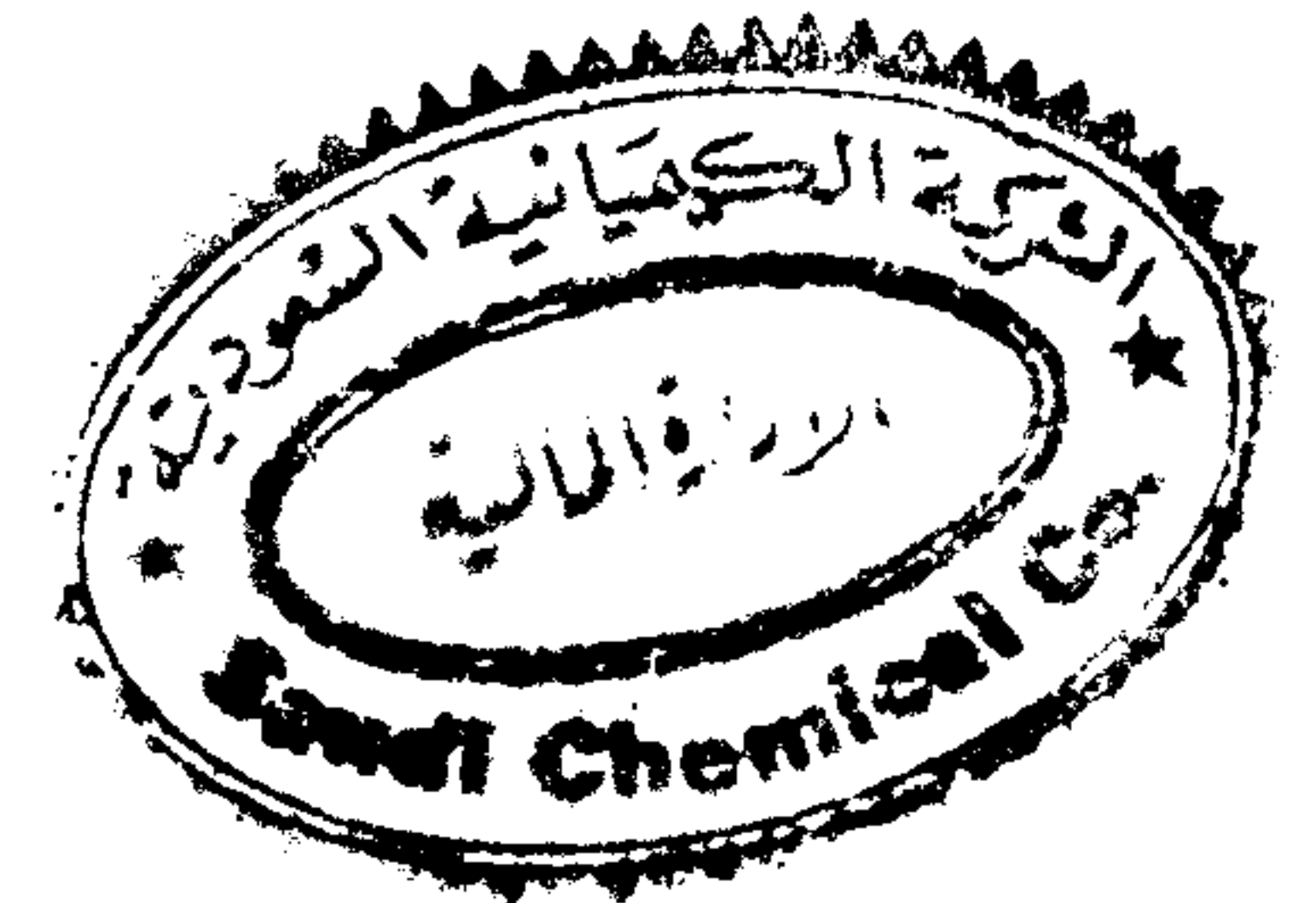
٥ - المعلومات القطاعية

تمثل عمليات المجموعة التشغيلية في نطاق الأعمال التالية:

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

فيما يلي ملخصاً لبعض المعلومات المالية المختارة كما في ٣١ مارس ٢٠١٣م و ٢٠١٢م لقطاعات الأعمال المذكورة أعلاه كما يلي:

المجموع	قطاع إنتاج نترات الأمونيوم	قطاع تجارة الأدوية والمنظفات	قطاع المتفجرات	كما في و لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣م (غير مراجعة)
٢,٧٤٠,٦٦٣	٩٧,١٣٨	١,٧٧٨,٠٤٩	٨٦٥,٤٧٦	مجموع الموجودات
١,٢٠٨,٣٢٥	٧٠٥	١,١١٥,٠٨١	٩٢,٥٣٩	مجموع المطلوبات
٦١٩,٣٣١	١٥,٥٥٩	٥٠٤,٢٢٦	٩٩,٥٤٦	إجمالي المبيعات ناقصاً: مبيعات بين شركات المجموعة
(١٠,٦٢٤)	(١٠,٦٢٤)	-	-	صافي المبيعات
٦٠٨,٧٠٧	٤,٩٣٥	٥٠٤,٢٢٦	٩٩,٥٤٦	إجمالي الربح
١١٨,٠٧٢	٢,٦٠١	٦٦,٦٠٦	٤٨,٨٦٥	الربح من العمليات الرئيسية
٧٩,٧٠٧	٧٦٩	٤٢,٦١٤	٣٦,٣٢٤	صافي ربح الفترة
٨٨,٢٩٥	٧٧٧	٣٧,٣٨٦	٥٠,١٣٢	مصاريف رأسمالية
٣,٩٥٣	١٥٨	١,٧١٣	٢,٠٨٢	استهلاكات
٥,٠٢٨	١,٢٧٧	١,٢٧٣	٢,٤٧٨	



المجموع	قطاع إنتاج نترات الأمونيوم	قطاع تجارة الأدوية والمنظفات	قطاع المتفجرات	كما في ولفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢م (غير مراجعة)
٢,٤٤٠,٣٨٥	١٠٢,٠٠٠	١,٥٤٥,٥٠١	٧٩٢,٨٨٤	مجموع الموجودات
٩٧٨,٨٥٧	٨٣١	٩١٧,٧٠٧	٦٠,٣١٩	مجموع المطلوبات
٥٦٠,٩١٠	١٦,٩٥٠	٤٤١,٦٧٥	١٠٢,٢٨٥	إجمالي المبيعات
(١٦,٩٥٠)	(١٦,٩٥٠)	-	-	ناقصاً: 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

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

