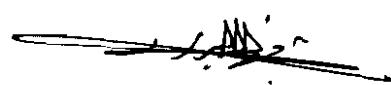


الشركة الكيميائية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الستة
أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ م
وتقدير الفحص المحدود

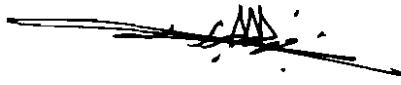
المدير العام والعضو المنتدب



فهد صالح الجربوع

٦٢٠١

عضو مجلس الإدارة



فهد صالح الجربوع

٦٢٠١

مدير الإدارة المالية



عادل السيد

**الشركة الكيميائية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)**

فهرس القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩م وتقرير الفحص المحدود

صفحة

- ١ تقرير الفحص المحدود عن القوائم المالية الأولية الموحدة
- ٢ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
- ٣ قائمة الدخل الأولية الموحدة
- ٤ قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
- ٥ - ١٢ ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

تقرير الفحص المحدود عن القوائم المالية الأولية الموحدة

المحترمين

الى السادة المساهمين
الشركة الكيميائية السعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة للشركة الكيميائية السعودية "شركة مساهمة سعودية" وشركتها التابعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩م وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيين في ذلك التاريخ وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وكذلك الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ . إن القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة هي مسؤولية إدارة الشركة التي أعدتها وقدمنا لها مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها .

لقد كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . ويكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية . ويعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف عليها ، والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية ككل ، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي .

وبناء على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبيّن لنا وجود أيّة تعديلات مهمة يتغيّر إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية .

عن الدكتور محمد العمري وشركاه

ج.د. محمد العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



التاريخ : ٢٥ رجب ١٤٣٠ هـ
الموافق : ١٨ يوليو ٢٠٠٩

الشركة الكيميائية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولي الموحدة (غير مراجعة)

كما في ٢٠ يونيو	٢٠٠٩	٢٠٠٨	الف ريال سعودي	ايضاح	الموجودات
١٣٣.٩١٩	٢٣١.٣٩٤				موجودات متداولة
٦٣٤.٦٧١	٧٦٠.٥٣٢				تقد وتقد مماثل
٢٥٠.٨٨٨	٢٦٠.٢٩٧				ذمم مدينة ، صافي
١٤.٤٤١	٨.٦٣٥				مخزون ، صافي
١.٣٦٨	٢٣٦.٣١٧			٤	مصروفات مقدمة وموجودات أخرى
<u>١.٠٣٥.٢٨٧</u>	<u>١.٤٩٧.١٧٥</u>				مستحقات من أطراف ذوى علاقة
					مجموع الموجودات المتداولة
١٤٥.٦٢٧	١.٠٠٠				موجودات غير متداولة
٨٧.٦٧٨	٩٠.٥١٦				استثمارات وأصول مالية
٧١.٩٦٥	٩٤.٩٠٦				ممتلكات وألات ومعدات ، صافي
٤٦٩.٨٠٧	٤٦٩.٨٠٧				إنشاءات تحت التنفيذ
٣.٢٠٠	-				شهرة
<u>٧٧٨.٢٧٧</u>	<u>٦٥٦.٢٢٩</u>				مصروفات مؤجلة ، صافي
<u>١.٨١٣.٥٦٤</u>	<u>٢.١٥٣.٤٠٤</u>				مجموع الموجودات غير المتداولة
					مجموع الموجودات
					المطلوبات وحقوق الملكية
٥٧٠.٧٣٣	٧٦٧.٨١٨				مطلوبات متداولة
٥٠.٠٠٠	٥٠.٠٠٠			٥	ذمم دائنة
٦٩.٢٠	٣٤.٥٠٧				قرض قصير الأجل
٣٠.٨٨٨	٣٦.١٦٧				الجزء المتداول من قرض متوسط الأجل
٤١.٤٣٦	٨.٥٩٨				مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
<u>٧٦٢.٠٧٧</u>	<u>٨٩٧.٠٩٠</u>				مستحقات لأطراف ذوى علاقة
					مجموع المطلوبات المتداولة
٣٤.٥٠	-			٦	مطلوبات غير متداولة
٢٢.٧٨٢	٢٥.٣٠١				قرض متوسط الأجل
٥٧.٢٨٢	٢٥.٣٠١				مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٨١٩.٣٥٩</u>	<u>٩٢٢.٣٩١</u>				مجموع المطلوبات غير المتداولة
					مجموع المطلوبات
٦٣٢.٤٠	٦٣٢.٤٠			١	حقوق الملكية
٧٦.٠٩١	٩٦.١٤٤				رأس المال
٤٠.٠٠	٨٠.٠٠				احتياطي نظامي
٢٤٣.٣٨٨	٤١٩.١٢٩				احتياطي عام
٩٩١.٨٧٩	١.٢٢٧.٦٧٣				أرباح مبقة
٢.٣٢٦	٣.٣٤٠				مجموع حقوق المساهمين
٩٩٤.٢٠٥	١.٢٣١.٠١٣				حقوق الأقلية في الشركات التابعة
<u>١.٨١٣.٥٦٤</u>	<u>٢.١٥٣.٤٠٤</u>				مجموع حقوق الملكية
					مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

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

العضو المفوض من مجلس الإدارة

٦١٢

المدير العام

٦١٢

مدير الإدارة المالية

٤

الشركة الكيميائية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)

المبيعات	تكلفة المبيعات	مجمل الدخل	مصاروفات عمومية وإدارية	الدخل من الأعمال المستمرة الرئيسة
٧٧٥,٢٩٧	٨١٩,٢٢٢	٣٦٨,٠١٠	٣٩٦,٢٤١	
(٦٤٧,٣٣٦)	(٦٤٦,٤٩٢)	(٣١٠,٧٦٧)	(٣٠٩,٩٦٨)	٧
١٢٧,٩٦١	١٧٢,٧٣٠	٥٧,٢٤٣	٨٦,٢٧٣	
(٢٥,٠١٠)	(٣٢,٠٣٦)	(١٢,٩١٦)	(١٢,٤٤٣)	
١٠٢,٩٥١	١٤٠,٦٩٤	٤٤,٣٢٧	٧٣,٨٣٠	
(٦,٦٩٧)	(٣,٧٦١)	(٣,٤٩٩)	(١,٥١١)	
(١,٦٠٠)	(١,٦٠٠)	(٨٠٠)	(٨٠٠)	
٣,٦٢٢	٣,٨٠٠	٢٣,٢٧٧	١,٣٢١	٧
٣,٨٤٣	٧٣٢	٢,٨٧٢	(٣,٩٧٧)	٤
١٠٢,١١٩	١٣٩,٨٦٥	٦٦,١٧٧	٦٨,٨٦٣	
(٥,٧٧٨)	(٧,٩٥٠)	(٣,٦٠٣)	(٤,٧٧٠)	
٩٦,٣٤١	١٣١,٩١٥	٦٢,٥٧٤	٦٤,٠٩٣	
(٣٦١)	(٦٧٦)	(٣٢٠)	(٣٢٣)	
٩٥,٩٨٠	١٣١,٢٣٩	٦٢,٢٥٤	٦٣,٧٧٠	
				صافي الدخل
				ربح (خسارة) السهم بالريال السعودي من :
١,٦٣	٤,٤٤	٠,٧٠	١,١٧	الأعمال المستمرة الرئيسة
(٠,١١)	(٠,١٤)	٠,٢٨	(٠,١٦)	الأعمال المستمرة الفرعية
١,٥٢	٢,٠٨	٠,٩٨	١,٠١	صافي الدخل

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

العضو المفوض من مجلس الإدارة

المدير العام

مدير الإدارة المالية

الشركة الكيميائية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في
 ٣٠ يونيو

الف. ريال سعودي	الف. ريال سعودي	م٢٠٠٩	م٢٠٠٨
١٠٢.١١٩	١٣٩.٨٦٥		
٩.٥	٣.٦٩٧		
٥.١٩٩	٥.٩٤٩		
(٥٧)	(١١)		
١.٦٠٠	١.٦٠٠		
١.٨٩٥	١.٩٩٩		
(٦٢.٤١٩)	(٣٥.٤٩١)		
٥٧.١٦٨	٧٤.٦٠٠		
(٧٤٧٩)	(١.٣٥٠)		
(٦٣٢)	١.١٠٣		
(١.٢٧١)	٣٤.٤٣٢		
٤.٤٦١	(٥.٩٢٠)		
٣.٥١٤	٤.٦٠٩		
١٠٥.٠٠٣	٢٢٥.٠٨٢		
(٧٩٥)	(٦٢٢)		
(٤.٨٤٦)	(١٢.٣٧٨)		
٩٩.٣٦٢	٢١٢.٠٨١		

(١١٠.٦٢٧)	(١٠٠.٠٠٠)		
(٣٥.١٩٢)	(١١.٨٤٢)		
١٢٥	٣٢		
(١٤٥.٦٩٤)	(١١١.٨١٠)		
٥.٠٠٠	-		
(٣٤.٥٠٦)	(٣٤.٥٠٦)		
(١٠٠٨٣)	-		
١٤.٤١١	(٣٤.٥٠٦)		
(٣١.٩٢١)	٦٥.٧٦٥		
١٦٥.٨٤٠	١٦٥.٦٦٩		
١٣٣.٩١٩	٢٢١.٣٩٤		

معاملات غير نقدية
 إلغاء الاستثمار في شركتي الموارد التجارية والدواء
 وتسجيل القيمة ضمن أطراف ذوى علاقه (إضاح ٤ ج)
 المبلغ غير المسدد من قيمة الاستثمار في شركة الموارد التجارية
 أدرج ضمن مستحقات لأطراف ذوى علاقه (إضاح ٤ ج)
 أن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

العضو المفوض من مجلس الإدارة

١٢١

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

الدخل قبل الزكاة وحقوق الأقلية في الشركات التابعة
 تعديلات لنسوية الدخل قبل الزكاة وحقوق الأقلية
 مع صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية:
 مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
 إستهلاكات
 مكاسب بيع ممتلكات ومعدات
 اطفاء مصروفات مؤجلة
 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
 (الزيادة) النقص في الموجودات التشغيلية
 ذمم مدينة
 مخزون
 مصروفات مقدمة ومواردات أخرى
 مستحقات من أطراف ذوى علاقه
 الزيادة (النقص) في المطلوبات التشغيلية
 ذمم دائنة
 مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
 مستحقات لأطراف ذوى علاقه
 النقد من العمليات
 مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
 الزكاة الشرعية المدفوعة
 صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

المدفوع في استثمارات وأصول مالية
 إضافات ممتلكات وألات ومعدات وإنشاءات
 المحصل من بيع ممتلكات وألات ومعدات
 صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

المحصل من قرض قصير الأجل
 المسدد من قرض متوسط الأجل
 توزيعات أرباح مدفوعة
 صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التمويلية
 صافي الزيادة (النقص) في النقد والنقد المماثل
 النقد والنقد المماثل في بداية الفترة
 النقد والنقد المماثل في نهاية الفترة

معاملات غير نقدية
 إلغاء الاستثمار في شركتي الموارد التجارية والدواء
 وتسجيل القيمة ضمن أطراف ذوى علاقه (إضاح ٤ ج)

المبلغ غير المسدد من قيمة الاستثمار في شركة الموارد التجارية
 أدرج ضمن مستحقات لأطراف ذوى علاقه (إضاح ٤ ج)

مدير الإدارة المالية

٦٧١

المدير العام

٦٧١

الشركة الكيميائية السعودية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩م (غير مراجعة)

١ - التكوين والنشاط

إن الشركة الكيميائية السعودية (الشركة) هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٦٦١ وتاريخ ١٠ صفر ١٣٩٢هـ الموافق ٢٦ مارس ١٩٧٢م .

يبلغ رأس المال الشركة مبلغ ٦٣٢٠٤٠٠٠٠٠ ريال سعودي ، ويكون من ٦٣٠٢٤٠٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريالات سعودية .

تضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة موجودات ومطلوبات ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية للشركة وشركاتها التابعة والتي تمتلك الشركة فيها نسبة حقوق الأغلبية ولها سيطرة عليها وهي كما يلى :

<u>نسبة</u>	<u>اسم الشركة</u>	<u>الملكية</u>	<u>البيان القانوني</u>	<u>بلد التأسيس</u>
٩٩٪	الشركة السعودية العالمية للتجارة (سينكو فارما)	المملكة العربية السعودية	مسئولة محدودة	
٩٨٪	شركة السويس العالمية للتراث (سينكو)	مساهمة	جمهورية مصر العربية	

إن رأس المال المصرح به لشركة السويس العالمية للتراث (سينكو) مبلغ ٥٠ مليون دولار أمريكي ورأس المال المصدر مبلغ ٥ مليون دولار أمريكي (ما يعادل مبلغ ١٨٧٥٠٠٠ ريال سعودي) . إن شركة سينكو لم تبدأ النشاط بعد بسبب عدم حصول المشروع على الترخيص النهائي للتشغيل علماً بأن المشروع جاهز للتشغيل طبقاً لاختبارات التشغيل الأولية التي أجريت خلال الربع الأول من عام ٢٠٠٩م .

تنتمي النشاطات الرئيسية للشركة الكيميائية السعودية في تصنيع وبيع المتفجرات والمنتجات المتعلقة بها لأغراض الإستعمال المدني والعسكري وتقديم خدمات التفجير للمقاولين ، كما تقوم سينكو فارما بمزارعة تجارة الجملة والتجزئة في الأدوية والمواد والتحاليل الطبية والمستحضرات الصيدلية والأدوات والمعدات والألات الطبية والجراحية ولوازم المستشفيات والمراكم الطبية وقطع الغيار الخاصة بها ، ويتمثل نشاط سينكو في إنتاج مادة نترات الأمونيوم وهي إحدى مدخلات الإنتاج الهامة لنشاط المتفجرات .

تبدأ السنة المالية للشركة وشركاتها التابعة من بداية شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية .

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

يتم إعداد القوائم المالية الموحدة للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية (فيما عدا الإستثمارات في الأوراق المالية حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة) ، على أساس مبدأ الاستحقاق وطبقاً لمبادئ المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية ، وتعتمد الشركة على نفس المبادئ والسياسات المحاسبية لإعداد القوائم المالية الأولية الموحدة ، وفيما يلى ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة .

أسس توحيد الحسابات

لأغراض توحيد الحسابات فإنه يتم حذف وتسوية جميع الأرصدة والعمليات ذات العلاقة بين الشركة وشركاتها التابعة ، كما يتم أيضاً احتساب حصة أصحاب حقوق الأقلية (وهم الشركاء الآخرين مع الشركة في الشركات التابعة) في صافي موجودات الشركات التابعة وحسابهم من أرباحها .

الشركة الكيميائية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩م (غير مراجعة)

التقديرات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمباديء المحاسبية المتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيدة وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية . وبالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف اختلافاً غير جوهرياً عن هذه التقديرات.

النقد والنقد المماثل

يتضمن النقد والنقد المماثل النقدية بالصناديق والأرصدة والودائع البنكية والإستثمارات الأخرى القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية محددة والتي يكون استحقاقها خلال تسعون يوماً أو أقل من تاريخ شراوها .

الذمم المدينة

يتم إظهار الذمم المدينة بالصافي بعد تجنب المبالغ اللازمة للذمم التي يكون تحصيلها أمراً مشكوكاً فيه ويتم تقدير تلك الذمم بمعرفة الإدارة .

المخزون

تظهر البضاعة بسعر التكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل . ويتم تحديد تكلفة المخزون وفقاً لطريقة المتوسط المرجح. تتضمن تكلفة البضاعة تامة الصنع وتحت التصنيع تكلفة المواد والعماله ونسبة محددة من المصاروفات غير المباشرة .

الاستثمارات والأصول المالية

(أ) الاستثمارات في شركات زميلة

يتم المحاسبة على الإستثمارات في شركات زميلة ، والتي للشركة تأثيراً هاماً على سياساتها المالية والتشغيلية أو التي تمتلك فيها الشركة إستثماراً طويلاً الأجل يتراوح بين ٦٪٠ إلى ٥٠٪ من رأس المال ، وفقاً لطريقة حقوق الملكية . حيث يتم تسجيل الإستثمار عند الشراء بالتكلفة ويتم تعديله بعد ذلك في ضوء التغير في حصة الشركة في صافي أصول الشركة الزميلة . يتم إدراج حصة الشركة في صافي أرباح أو خسائر الشركة الزميلة في قائمة الدخل .

(ب) الإستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع

يتم تسجيل الإستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع والمفتاحية بنية عدم الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو لأغراض المتاجرة ، والتي تمثل حصة ملكية في رؤوس أموال شركات ، بالقيمة العادلة وتدرج ضمن الموجودات غير المتدالة ما لم يكن هناك نية لبيعها في السنة المالية اللاحقة. يتم إثبات المكاسب والخسائر غير المحققة الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في بند مستقل ضمن حقوق المساهمين. وتحدد القيمة العادلة على أساس القيمة السوقية في حالة تداول تلك الأوراق في السوق المالية ، أما بالنسبة للأوراق المالية الغير متداولة فيتم الإبقاء عليها بالتكلفة في حالة عدم توافر مؤشرات موثوق بها للقيمة العادلة. ويسجل أي إنخفاض غير مؤقت في قيمة تلك الإستثمارات ضمن قائمة الدخل. يتم إثبات المكاسب والخسائر الناتجة عن بيع الأوراق المالية المتاحة للبيع خلال الفترة التي تحدث فيها مع تسوية أي مكاسب أو خسائر غير محققة تم إثباتها سابقاً. التوزيعات النقدية من تلك الإستثمارات تسجل ضمن قائمة الدخل عند إقرار التوزيع من الجهات المستثمر فيها.

الشركة الكيميائية السعودية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩م (غير مراجعة)

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة . تعتبر مصروفات الإصلاح والصيانة مصروفات إيرادية ، أما مصروفات التحسينات فتعتبر مصروفات رأسمالية . ويجري إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات على أساس حياتها العملية المقدرة وفقاً لطريقة القسط الثابت ويتم إستهلاك التحسينات على المباني المستأجرة على أساس الحياة العملية المقدرة لهذه التحسينات أو المتبقى من مدة الإيجار أيهما ينتهي أولاً . الأصل المباع أو المستبعد وإستهلاكه المتراكم يتم حذفه من الحسابات بتاريخ بيعه أو استبعاده ، ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة ضمن قائمة الدخل ، وتقدر الأعمار التشغيلية للممتلكات والآلات والمعدات حسب ما يلى :

سنة	مبانٍ
٣٣	آلات و معدات
١٠ - ٧	أثاث و مفروشات و معدات مكتبية
١٠ - ٧	سيارات
٤	تحسينات على المباني المستأجرة
٣٣ - ١٠	

الشهرة

تمثل الشهرة الفرق بين القيمة المدفوعة لشراء حصص في الشركة السعودية العالمية للتجارة (شركة تابعة) والقيمة الدفترية لهذه الشركة كما في تاريخ الشراء ، تم تحديد أسعار الشراء على أساس القيم العادلة في تواريخحيازة . يتم قياس الشهرة في نهاية كل فترة مالية وإظهارها في القوائم المالية وفقاً لتكلفتها بعد تعديليها بمقدار الهبوط في قيمتها ، إن وجد .

المصروفات المؤجلة

تتمثل المصروفات المؤجلة بشكل أساسى فى رسوم مدفوعة من قبل الشركة التابعة (سينكو فارما) وذلك مقابل إمتلاك حقوق التوزيع لأحد وكالات الأدوية الجديدة . يتم إطفاء المصروفات المؤجلة وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدة خمس سنوات .

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين في القوائم المالية الموحدة وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في الخدمة .

تحقق الإيرادات

يتم إثبات المبيعات عند تسليم البضاعة إلى العملاء حسب الشروط والأسعار الموضحة في اتفاقيات البيع . يتم إثبات إيرادات خدمات التفجير على أساس الخدمات المنجزة فعلاً لبيان العقود ذات العلاقة . كما يتم إثبات الإيرادات الناتجة عن مبيعات الأدوية عند تسليم البضاعة إلى العملاء . تحدد أسعار بيع الأدوية من قبل وزارة الصحة .

المصروفات

تنقسم المصروفات العمومية والإدارية المصروفات التي لا تتعلق بشكل مباشر بتكليف الإيرادات وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها . ويتم توزيع المصروفات ، إذا دعت الحاجة لذلك ، بين المصروفات العمومية والإدارية وتكلفة الإيرادات على أساس ثابت .

**الشركة الكيميائية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)**

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ م (غير مراجعة)

مخصص الزكاة الشرعية

يتم إحتساب مخصص الزكاة الشرعية وفقاً لمبدأ الإستحقاق وطبقاً لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية . أيه تعديلات قد تنتج عند الربط النهائي للزكاة يتم تسجيلها ضمن قائمة الدخل في السنة التي يتم إستلام الربط النهائي فيها ، حيث يتم حينئذ تسوية المخصص .

الاحتياطي النظامي

تمشيا مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة يتم تكوين احتياطي نظامي بنسبة ٪١٠ من صافي الدخل السنوى ، ويجوز التوقف عن هذا التكوين بينما يبلغ رصيد هذا الاحتياطي ٪٥٠ من رأس المال المدفوع . إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأنصبة أرباح .

الاحتياطي العام

يتم تكوين الاحتياطي العام ، بغضن مقابلة أي تأثيرات سلبية على الشركة مستقبلا ، وذلك بناء على موافقة الجمعية العامة للشركة على اقتراح مجلس الإدارة بتوزيع الأرباح السنوية.

الهبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة

تقوم الشركة بمراجعة الأصول غير المتداولة بشكل دوري لمعرفة ما إذا كانت هناك مؤشرات على وجود هبوط في قيمتها الدفترية . ويتم في حالة وجود هذه المؤشرات تقدير القيمة الممكن استردادها للأصل . وتستخدم لهذا الغرض وحدة توليد النقد التي يتبع لها الأصل في حالة تuder تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل بمفرده . وتعتبر الزيادة في القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الممكن استردادها هبوطا في قيمة الأصل تسجل خسارة في قائمة الدخل للفترة المالية التي تحدث فيها . وإذا ثبتت مسقلا زوال الأسباب التي أدت إلى الهبوط في قيمة الأصل فيتم عكس خسارة هبوط القيمة وثبتت كدخل في قائمة الدخل في الفترة المالية التي تحدث فيها ، على الا تزيد القيمة الدفترية التي يتم زيتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط في قيمة ذلك الأصل .

فروقات العملات الأجنبية

المعاملات

تمسك الشركة حساباتها بالريال السعودي ويتم تحويل المعاملات التي تم بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة عند إجراء المعاملة . ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية المسجلة بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ . إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل .

ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة بالخارج

تحول القوائم المالية لعمليات الشركة التابعة في الخارج للريال السعودي بأسعار التحويل السائدة بتاريخ كل قائمة مركز مالي بالنسبة للموجودات والمطلوبات ، وبمتوسط سعر التحويل لكل فترة بالنسبة للإيرادات والمصاريف والأرباح والخسائر . تحول عناصر حقوق المساهمين ، فيما عدا الأرباح المبقاة ، بسعر التحويل السائد عند نشوء كل عنصر . تقييد تسويات التحويل كبند مستقل ضمن حقوق المساهمين .

ربح السهم

يتم إحتساب ربح السهم باستخدام المتوسط المرجع لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة ، علماً بأن جميع أسهم رأس المال الشركة أسهم عادية .

الشركة الكيميائية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩م (غير مراجعة)

٣ - النتائج المالية للفترة

قامت إدارة الشركة بإعداد جميع التسويفات التي رأت أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية الموحدة بعد المركز المالي الأولى الموحد للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩م ونتائج أعمالها الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن النتائج المالية الأولية لذلك الفترة قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج المالية لكامل السنة .

كمـا فـي ٣٠ يـونـيو ٢٠٠٩ مـ٢٠٠٨	
ألف رـيـال سـعـودـي	
-	١٠٠٠
٥.٦٢٧	٦.٣٨٢
-	(٦.٣٨٢)
٥.٦٢٧	-
٥.٦٢٧	١٠٠٠
١٣٥.٠٠	-
٥.٠٠	-
١٤٥.٦٢٧	١٠٠٠

٤ - استثمارات وأصول مالية

استثمارات في شركات تابعة وزميلة
الشركة الكيميائية للاستثمار التجارى (٤)

شركة إكسيلوتراك (٤ب)
يخصم : مخصص استثمار إكسيلوتراك

مجموع

استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
شركة الموارد التجارية المحدودة (٤ج)
صكوك شركة تاجير

الإجمالي

٤. الشركة الكيميائية للاستثمار التجارى

قامت الشركة خلال الرابع الرابع ٢٠٠٨م بتأسيس الشركة الكيميائية للاستثمار التجارى كشركة ذات مسؤولية محدودة برأس المال قدره ١ مليون ريال سعودي مملوک للشركة والشركة التابعة سيتکو فارما بواقع ٩٥٪ على التوالي. يتمثل نشاط الشركة بشكل أساس في تجارة الجملة والتجزئة في الأدوية والمواد الطبية والألات والمعدات الطبية وإدارة وتشغيل الصيدليات الأهلية والحكومية. الشركة المذكورة ما زالت تحت التنظيم ولم تبدأ النشاط بعد لذا لم يتم توحيدها ضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

٤ب. شركة إكسيلوتراك

قامت الشركة خلال الرابع الأول ٢٠٠٨م بشراء أسهم ممتازة تعادل ٢٠٪ من رأس المال شركة إكسيلوتراك بقيمة ١.٥ مليون دولار أمريكي (تعادل ٥.٦ مليون ريال سعودي) وهي شركة ذات مسؤولية محدودة ومسجلة في مدينة فيلادلفيا بالولايات المتحدة الأمريكية ويتمثل نشاطها الرئيس في الأنظمة الإلكترونية لـمتابعة نقل وتخزين جميع أنواع المتجرات المدنية والعسكرية والمواد الخام الرئيسية لصناعة المتجرات. ونظراً لأن الأزمة المالية العالمية قد أثرت بشكل كبير على الشركة بحيث لم تتمكن من الحصول على التمويل اللازم لها للاستثمار في أعمالها ووجود مؤشرات على عدم قدرة الشركة المذكورة في الوفاء بالالتزاماتها المالية ، فقد فررت إدارة الشركة تكون مخصص بمبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي (قيمة الاستثمار والتمويل الإضافي للشركة المذكورة) لمقابلة أي خسائر مالية تخص هذا الاستثمار مستقبلاً.

الشركة الكيميائية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩م (غير مراجعة)

استثمارات وأصول مالية (تتمة)

٤ج. شركة الموارد التجارية المحدودة

استحوذت الشركة التابعة (سيتكو فارما) خلال الربع الثاني ٢٠٠٨م على حصة في رأس المال شركة الموارد التجارية المحدودة تعادل ١٥٪ من حقوق ملكية الشركة المذكورة وذلك مقابل مبلغ ١٣٥ مليون ريال سعودي. إن شركة الموارد التجارية المحدودة مملوكة من قبل شركة الموارد القابضة وشركة الموارد للإستثمار والتي يمتلكا فيما رئيس مجلس إدارة الشركة الكيميائية السعودية (طرف ذو علاقة) حصة أغلبية . وخلال الربع الثاني ٢٠٠٩م دخلت الشركة في إتفاقية أخرى مع شركة الموارد التجارية تقضى بشراء سيتكو فارما ٥٠٪ من حصة الشركاء في شركة الدواء للخدمات الطبية بمبلغ ٢٣٥ مليون ريال سعودي مقابل خروجها من ملكية ١٥٪ من حصة الشركاء في شركة الموارد التجارية. وقد قامت الشركة بسداد الفرق بين قيمة الصنفين بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي إلى البائعين . وعند عرض الصنفين المشار إليهما أعلاه على الجمعية العامة لمساهمي الشركة المنعقدة بتاريخ ٣٠/٦/٢٠٠٩م لاعتمادهما ، صدر قرار الجمعية بعدم الموافقة على هاتين الصنفين. وعليه قامت إدارة الشركة بإخطار البائعين بإلغاء الصنفين والمطالبة باسترداد المبالغ المدفوعة تطبيقاً لبند مذكرة القائم والتي تشرط موافقة الجهات ذات العلاقة لإنتمام الصفقة. وبناء على ذلك تم تسجيل مجموع المبالغ المدفوعة وقدرها ٢٣٥ مليون ريال سعودي على حساب مستحقات من أطراف ذوي علاقة (شركة الموارد التجارية المحدودة) ضمن قائمة المركز المالي الأولية الموحدة للشركة ، كما تم إلغاء حصة الشركة في أرباح شركة الموارد التجارية المحدودة لعام ٢٠٠٨م بمبلغ ٣٠٦ مليون ريال سعودي والتي سبق وأن أدرجت ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة للشركة للربع الأول ٢٠٠٩م .

٥ - قرض قصير الأجل

حصلت الشركة على قرض قصير الأجل من أحد البنوك التجارية المحلية قدره ٥٠ مليون ريال سعودي وذلك بغرض تمويل جزء من قيمة صفة شراء حصة ملكية في شركة الموارد التجارية المحدودة (إيضاح ٤ج) ، يتم تحويل القرض بعمولة تعادل سعر السيبور مضافاً إليه ١٢٥٪ . هذا القرض مضمون بسند لأمر بقيمة القرض لصالح البنك .

٦ - قرض متوسط الأجل

حصلت الشركة التابعة سيتكو فارما على قرض متوسط الأجل من أحد البنوك التجارية المحلية قدره ٢٥ مليون يورو تعادل ١٣٨ مليون ريال سعودي وذلك بغرض تمويل متطلباتها التشغيلية ، يتم تحويل القرض بعمولة تعادل سعر إقراض اليورو بين البنوك المحلية مضافاً إليه ١٠٥٪ . ويتم سداد القرض على عدد ٨ أقساط ربع سنوية متساوية القيمة ، بدأ سداد أول قسط في ٣١ مارس ٢٠٠٨م . هذا القرض مضمون بسند لأمر بقيمة القرض لصالح البنك .

الشركة الكيميائية السعودية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩م (غير مراجعة)

٧ - تأثيرات تحويل العملات الأجنبية

قبل تاريخ ١ فبراير ٢٠٠٨م كان يتم دورياً تحديد أسعار تحويل العملات الأجنبية المتعلقة بشراء الأدوية من الشركات الأجنبية من قبل وزارة الصحة وإبتداءً من التاريخ المذكور وبناءً على تعليمات الوزارة قامت معظم الشركات الأجنبية بتغيير فواتير شراء الأدوية بالريال السعودي ، ووفقاً للوضع الجديد لم يكن هناك تأثير لتغيير سعر العملات الأجنبية على تكلفة البضاعة المباعة خلال فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩م (٢٠٠٨م) : كان تأثير تغير سعر العملات الأجنبية على تكلفة المبيعات خسارة قدرها ٤٦.٨٤ مليون ريال سعودي أدرجت ضمن بند تكلفة المبيعات في قائمة الدخل الأولية الموحدة .

إضافة إلى ذلك حققت الشركة وشركاتها التابعة خلال فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩م مكاسب بمبلغ ٣٠.٨٠ مليون ريال سعودي (٢٠٠٨م) : مكاسب بمبلغ ٣٠.٦٢ مليون ريال سعودي) ناتجة عن تحويل عملات أجنبية وتستيدات للأرصدة غير المدفوعة للموردين الأجانب . تم إدراج مكاسب (خسائر) تحويل عملات أجنبية في بند مستقل ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة تحت مسمى مكاسب (خسائر) تحويل عملات أجنبية .

وبناءً على ما سبق فقد تأثرت نتائج أعمال الشركة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩م بتأثير صافي مكاسب العملات الأجنبية بمبالغ إجمالية بلغت ٣٠.٨ مليون ريال سعودي (٢٠٠٨م) : خسارة بمبلغ ٤٣.٢٢ مليون ريال سعودي) والتي تم إدراجها في القوائم المالية الأولية الموحدة ضمن بند تكلفة المبيعات ومكاسب (خسائر) تحويل العملات الأجنبية .

خلال عام ٢٠٠٤م قامت الشركة التابعة (سيتيكو فارما) بمطالبة إحدى الجهات الحكومية لدى ديوان المظالم بمبلغ ١٤٤ مليون ريال سعودي تقريباً وذلك عن خسائر أسعار صرف العملات الأجنبية التي تكبدتها الشركة التابعة خلال عامي ٢٠٠٣م و ٢٠٠٤م ، ولا تزال المطالبة قائمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩م .

٨ - الالتزامات المحتملة

على الشركة وشركاتها التابعة الالتزامات ناتجة عن اعتمادات مستديمة وضمادات بنكية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩م بمبلغ ١٩٥.١٦ مليون ريال سعودي و بمبلغ ٤١.٨٢ مليون ريال سعودي على التوالي (٢٠٠٨م: مبلغ ١٩٨.٦١ مليون ريال سعودي و بمبلغ ٢٧.٤٤ مليون ريال سعودي على التوالي) .

خلال شهر مارس ٢٠٠٩م فقدت الشركة التابعة سيتيكو فارما وكالة توزيع دواء البنادول مع شركة GSK-CH وجرى الفاوض مع هذه الشركة لتسوية الموضوع، علماً بأن التأثير المتوقع من فقد هذه الوكالة على صافي الأرباح الموحدة للشركة سيكون محدود نسبياً ولن يتجاوز ١٠ مليون ريال سعودي لعام ٢٠٠٩م .

الشركة الكيميائية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩م (غير مراجعة)

٩ - المعلومات القطاعية

القطاع عبارة عن جزء أساسي من الشركة يقوم ببيع / تقديم خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم ببيع / تقديم خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) وتختلف أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى . تتبع الشركة قطاع الأعمال للتقرير عن معلوماتها القطاعية .

تتمثل قطاعات الشركة في قطاع إنتاج المتفجرات والخدمات المتعلقة بها ، وقطاع تجارة الأدوية ، بالإضافة إلى قطاع إنتاج نترات الأمونيوم . إن قطاع إنتاج نترات الأمونيوم يغطي مكمل لقطاع إنتاج المتفجرات إلا أنه يتم التقرير عنه بشكل مستقل للتوافق مع طرق إعداد التقارير الداخلية للشركة ، علماً بأن قطاع إنتاج نترات الأمونيوم لم يبدأ الإنتاج بعد كما هو مبين في إيضاح رقم (١) ، وفيما يلي بعض البيانات المالية لتلك القطاعات:

المجموع الف ريال سعودي	قطاع نترات الأمونيوم الف ريال سعودي	قطاع الأدوية الف ريال سعودي	قطاع المتفجرات الف ريال سعودي	للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩م:
٢,١٥٣,٤٠٤	٩٩,٠٢٨	١,٢٧٩,٠١٢	٧٧٥,٣٦٤	مجموع الموجودات
٩٢٢,٣٩١	٩١٣	٨١٨,٢٩٨	١٠٣,١٨٠	مجموع المطلوبات
٨١٩,٢٢٢	-	٦٧٩,٠٦٠	١٤٠,١٦٢	البيعات
١٧٢,٧٣٠	-	٩٢,٣٧٢	٨٠,٣٥٨	مجمل الدخل
٥,٩٤٩	٥٦	١,٤٤٤	٤,٤٦٩	الاستهلاكات
١٤٠,٦٩٤	(١,٢٢٤)	٧٤,٧٨١	٦٧,١٣٧	الدخل من الأعمال الرئيسية
١١,٨٤٢	٤,١٥٩	٢,٢٢٥	٥,٤٥٨	مصروفات رأسمالية
١٣١,٢٣٩	(١٠٠)	٦٩,٠٥٠	٦٣,٢٣٩	صافي الدخل (الخسارة)

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨م:	مجموع الموجودات	مجموع المطلوبات	البيعات	مجمل الدخل	الاستهلاكات	الدخل من الأعمال الرئيسية	مصروفات رأسمالية	صافي الدخل (الخسارة)
١,٨١٣,٥٦٤	٧٨,٥٤٩	١,٠٣٨,٤٨٧	٦٩٦,٥٢٨					
٨١٩,٣٥٩	١,٤٤٣	٧٣٢,٠٦٠	٨٥,٨٥٦					
٧٧٥,٢٩٧	-	٦٤٦,٢٧١	١٢٩,٠٢٦					
١٢٧,٩٦١	-	٥٥,٨١٣	٧٢,١٤٨					
٥,١٩٩	٣٤	١,٢١٠	٣,٩٥٥					
١,٠٢,٩٥١	(٢٩٩)	٤١,١٥٩	٦٢,٠٩١					
٣٥,١٩٢	٢٩,٤٩٠	١,٩٨١	٣,٧٢١					
٩٥,٩٨٠	(١٩٢)	٣٥,٧١٣	٦٠,٤٥٩					