

تقرير فحص القوائم المالية الأولية

الى السادة المساهمين المحترمين

الشركة الكيمائية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الاولية الموحدة للشركة الكيمائية السعودية (وهي شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة كما في ٣١ مارس ٢٠٠٤ وقائمتي الدخل والتدفقات النقدية الاولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ ، علماً بأننا لم نقوم بفحص القوائم المالية الاولية الموحدة للشركة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٣ . ان هذه القوائم المالية الاولية الموحدة هي مسؤولية ادارة الشركة ، والمعدة من قبل الشركة ، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها .

كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الاولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . ويتكون الفحص المحدود بصفة اساسية من تطبيق اجراءات تحليلية على المعلومات المالية ، والاستفسار من الاشخاص المسؤولين في الشركة عن الامور المالية المحاسبية . ويعد هذا الفحص اقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها ، والتي تهدف اساساً الى ابداء الرأي في القوائم المالية ككل ، لذا فاننا لن نبدي مثل هذا الرأي .

وبناء على الفحص المحدود والذي قمنا به ، لم يتبين لنا وجود اية تعديلات مهمة يتعين ادخالها على التقارير المالية الاولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها .

ديلويت أند توش
بكر أبو الخير وشركاهم



بكر عبد الله ابو الخير

محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٠١

٣٠ صفر ١٤٢٥

الموافق ٢٠ أبريل ٢٠٠٤

الشركة الكيمائية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠٠٤
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠٠٣	٢٠٠٤	ايضاح	الموجودات
			موجودات متداولة
٣٤,٥٩٣	٣٣,٩١١		النقد في الصندوق ولدى البنوك
٣٦٦,٨٥٤	٤٢٨,٢٠٨		المدينون
١٩٩,٩٩٤	١٨٤,١١٩		المخزون
٤,٥٠٧	٤,٤٣٤		مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات اخرى
٦٠٥,٩٤٨	٦٥٠,٦٧٢		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
٥٩,٢٧٥	٥٣,٦٩١		ممتلكات ومعدات
٥٦٠,٠٥٨	٥٢٤,٦١٧		الشهرة
٥٥٠	٨١٩		مصاريف مؤجلة
٦١٩,٨٨٣	٥٧٩,١٢٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٢٢٥,٨٣١	١,٢٢٩,٧٩٩		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			مطلوبات متداولة
٣٢٥,٧٠٠	٣٩٩,٣٢٠	٣	دائنون
٧٢,٤٩٥	٥٠,٠٠٠		الجزء المتداول من قرض لأجل
٣٢,٢٥٨	٣٧,٤٥٦		مصاريف مستحقة ومطلوبات اخرى
٢,٨٧٥	٣٥١		المطلوب الي جهات ذات علاقة ، صافي
٤٣٣,٣٢٨	٤٨٧,١٢٧		مجموع المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
١٧٧,٥٠٥	١٣٧,٥٠٠	٣	قرض لأجل
١٠,٨٨٥	١٢,٣٣٢		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٨٨,٣٩٠	١٤٩,٨٣٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٦٢١,٧١٨	٦٣٦,٩٥٩		مجموع المطلوبات
٢,٠٦٥	١,٨٨٥		حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة التابعة
			حقوق المساهمين
٤٦٥,٠٠٠	٤٦٥,٠٠٠	٧ و ١	رأس المال
٣٥,٥٩٦	٣٨,٩٤٠		احتياطي نظامي
١٠١,٤٥٢	٨٧,٠١٥	٧	ارباح مستبقة
٦٠٢,٠٤٨	٥٩٠,٩٥٥		مجموع حقوق المساهمين
١,٢٢٥,٨٣١	١,٢٢٩,٧٩٩		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

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

الشركة الكيمائية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٤
(بآلاف الريالات السعودية)

٢٠٠٣	٢٠٠٤	ايضاح	
٢١٨,٢٨٧	٢٢٥,٠١٤		مبيعات
(١٨٩,٧٨٥)	(٢٠٥,٨٧٢)	٤	تكلفة مبيعات
٢٨,٥٠٢	١٩,١٤٢		الربح الاجمالي
(٥,١٦٦)	(٥,٤٦٥)		مصاريف عمومية وادارية
٢٣,٣٣٦	١٣,٦٧٧		الربح من الاعمال
(٢,٤٦٤)	(١,٨٩٤)		مصاريف مالية ، صافي
(٣,٧١٠)	(٧,٨٣٠)		اطفاء شهرة
(٤,٤٢٦)	٩٧٥		مكاسب (خسائر) تحويل عملات اجنبية
٢٠١	(٧٤)		(مصاريف) ايرادات اخرى ، صافي
١٢,٩٣٧	٤,٨٥٤		الربح قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة
(٢,١٥١)	(١,٤٢٥)		في صافي دخل الشركة التابعة
١٠,٧٨٦	٣,٤٢٩		الزكاة
(١٤٣)	(١١٢)		الربح قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
١٠,٦٤٣	٣,٣١٧		في صافي دخل الشركة التابعة
١,١٤	٠,٣٦	٦	حصة حقوق الملكية غير المسيطرة
			في ارباح الشركة التابعة
			الربح الصافي للفترة
			ربحية السهم بالريال السعودي

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

الشركة الكيمائية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٤
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠٠٣	٢٠٠٤	
		الانشطة التشغيلية
١٢,٩٣٧	٤,٨٥٤	الربح قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة في صافي دخل الشركة التابعة
		تعديلات على الربح الصافي :
٢,١٥٧	٢,٠٠٣	استهلاكات
٣,٧٦٠	٧,٩١٢	اطفاءات شهره ومصاريف مؤجلة
-	(٢٠)	مكاسب بيع ممتلكات ومعدات
٦٢٤	٦٦٣	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	٢٧٤	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
(١٠١,٣٦٥)	(١٠٤,٧٧٥)	المدينون
٣٠,٦٩٣	٥٨,٠٧٧	المخزون
(٨٥٣)	٣٦٤	المصاريف المدفوعة مقدما والموجودات الاخرى
٨٢,٨٦٤	٤٧,٣٧٠	الدائنون
٢,٤٦٣	٩٨	المصاريف المستحقة والمطلوبات الاخرى
(١,٤٥٨)	(٤٢١)	المطلوبات الى جهات ذات علاقة ، صافي
٣١,٨٢٢	١٦,٣٩٩	النقد الناتج من الانشطة التشغيلية
(٦,٠٧٧)	-	فريضة الزكاة المسددة
(٦٣)	(٢٠٠)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
٢٥,٦٨٢	١٦,١٩٩	صافي القفد المتوفر من الانشطة التشغيلية
		الانشطة الاستثمارية
(١,٧١٣)	(٣٧٠)	شراء ممتلكات ومعدات
-	٢٠	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(١,٧١٣)	(٣٥٠)	صافي القفد المستخدم في الانشطة الاستثمارية
		الانشطة التمويلية
(١٠,٠٠٠)	(١٢,٥٠٠)	تسديد قرض طويل الاجل
(١٠,٠٠٠)	(١٢,٥٠٠)	صافي القفد المستخدم في الانشطة التمويلية
١٣,٩٦٩	٣,٣٤٩	صافي التغير في النقد في الصندوق ولدى البنوك
٢٠,٦٢٤	٣٠,٥٦٢	النقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية الفترة
٣٤,٥٩٣	٣٣,٩١١	النقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية الفترة

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

الشركة الكيميائية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٤

١ - التكوين والنشاط

إن الشركة الكيميائية السعودية (" الشركة ") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية ، بتاريخ ١٠ صفر ١٣٩٢هـ (الموافق ٢٦ مارس ١٩٧٢م) بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٠٠٦١٦١ .
يبلغ رأس مال الشركة ٤٦٥ مليون ريال سعودي مقسم الى ٩,٣ مليون سهم ، قيمة كل منها ٥٠ ريال سعودي .

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة على المركز المالي ونتائج الاعمال والتدفقات النقدية للشركة الكيميائية السعودية وشركاتها التابعة ، الشركة السعودية العالمية للتجارة المحدودة (" الشركة التابعة ") التي تمتلك الشركة فيها نسبة ٩٩% في حقوق الملكية .

تتمثل النشاطات الرئيسية للشركة في تصنيع وبيع للمتفجرات والمنتجات المتعلقة بها لاغراض الاستعمال المدني والعسكري وتقديم خدمات التفجير للمقاولين كما تقوم الشركة التابعة بمزاولة تجارة الجملة والتجزئة في الادوية والمواد والتحليل الطبية والمستحضرات الصيدلانية والادوات والمعدات والالات الطبية والجراحية ولوازم المستشفيات والمراكز الطبية وقطع الغيار الخاصة .

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

لقد تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة وفقا لمعيار العرض والافصاح العام الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . ان السياسات المحاسبية الهامة المتبعة هي على النحو الآتي :

أسس توحيد الحسابات

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة والتي تمتلك الشركة فيها نسبة ٩٩% في حقوق الملكية . كما تم حذف وتسوية جميع الارصدة والعمليات ذات العلاقة عند توحيد القوائم المالية .
وتم ايضا احتساب حصة اصحاب حقوق الملكية غير المسيطرة (وهم الشركاء الاخرين مع الشركة في الشركة التابعة) في صافي موجودات الشركة التابعة وحصتهم من ارباحها .

النتائج الأولية

نتائج العمليات للفترة الأولية قد لا تكون مؤشرا دقيقا لنتائج العمليات عن السنة ككل .

الشركة الكيميائية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٤

إثبات الإيرادات

يتم إثبات المبيعات عند تسليم البضاعة الى العملاء حسب الشروط والاسعار الموضحة في اتفاقيات البيع . يتم إثبات إيرادات خدمات التفجير على اساس الخدمات المنجزة فعلا لبندود العقود ذات العلاقة . كما يتم إثبات الإيرادات الناتجة عن مبيعات الادوية عند تسليم البضاعة الى العملاء . تحدد اسعار بيع الادوية من قبل وزارة الصحة .

المخزون

تظهر البضاعة بسعر الكلفة أو السوق أيهما أقل . ويتم تحديد كلفة البضاعة تامة الصنع على أساس طريقة المتوسط المرجح وتتضمن كلفة المواد والعمالة ونسبة محددة من المصاريف غير المباشرة ، كما يتم تقييم جميع أنواع البضاعة الأخرى على أساس الكلفة الوسطية المرجحة.

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة . تعتبر مصاريف الاصلاح والصيانة مصاريفاً إيرادية ، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية ، ويجري احتساب الاستهلاكات عليها على أساس حياتها العملية المقدره وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت ويتم اطفاء التحسينات على المأجور على اساس الحياة العملية المقدره لهذه التحسينات او المتبقي من مدة الايجار ايهما ينتهي اولاً .

الشهرة

تمثل الشهرة الفرق بين القيمة المدفوعة لشراء حصص في الشركة السعودية العالمية للتجارة المحدودة ، الشركة التابعة والقيمة الدفترية لهذه الشركة كما في تاريخ الشراء . يتم اطفاء الشهرة بموجب طريقة القسط الثابت على أساس العمر الافتراضي المقدر .

قامت الشركة خلال الربع الثاني من عام ٢٠٠٣ ، بتطبيق معيار الاصول غير الملموسة الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، والذي يتطلب اطفاء الشهرة على مدى عمرها الانتاجي المتوقع او لمدة عشرين عاما ايهما اقل . نتج عن هذا التطبيق تحمل مبلغ اضافي كمصرف قدره ٤,١٢ مليون ريال سعودي في قائمة الدخل الاولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٤ .

الشركة الكيميائية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٤

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملية الأجنبية الى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند اجراء المعاملة . ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الى الريال السعودي بالأسعار السائدة في نهاية الفترة . إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة .

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم الاستدراك لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين في القوائم المالية الأولية الموحدة وفقا لمتطلبات نظام العمل والعمال السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في الخدمة .

فريضة الزكاة

تم احتساب فريضة الزكاة وفقا لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية . يتم الاستدراك لفريضة الزكاة وفقا لمبدأ الاستحقاق . يتم احتساب مخصص فريضة الزكاة على أساس الوعاء الزكوي ويجري تسجيل اية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم حينئذ اقفال المخصص .

٣ - القرض

قامت الشركة ، خلال شهر أغسطس ٢٠٠٣ ، باعادة التفاوض حول التسهيلات الائتمانية الحالية الممنوحة لها بحد اقصاه ٢٠٠ مليون ريال سعودي (التسهيلات الاصلية : ٤٠٠ مليون ريال سعودي) . يستحق القرض السداد على ٤٨ قسطا شهريا ، اعتبارا من ٣١ يناير ٢٠٠٤ . يستحق هذا القرض لاجل عمولة وفقا لمعدلات العمولة السائدة . ظهرت الاقساط المستحقة السداد خلال سنة من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة كمطلوبات متداولة .

بموجب شروط هذه التسهيلات الائتمانية ، يجب إيداع متحصلات بعض مديني عقود الشركة والشركة التابعة في الحساب البنكي لدى الجهة المقرضة . كما قدمت للشركة والشركة التابعة ضمانات بمبلغ يعادل إجمالي هذه التسهيلات الائتمانية وقدرها ٢٣٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٠٤ .

تشتمل التسهيلات الائتمانية على بعض القيود المتعلقة بالإبقاء على حد أدنى من صافي حقوق الملكية وقيود على توزيعات الأرباح والحصول على قروض إضافية وأخرى .

الشركة الكيمائية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٤

٤ - تأثير تحويل العملات الأجنبية على تكلفة المبيعات

طبقاً لما هو متبع في تجارة الأدوية ، يتم دورياً تحديد اسعار تحويل العملات الاجنبية المتعلقة بشراء الادوية من قبل وزارة الصحة . بلغ تأثير (خسائر) تحويل العملات الاجنبية المتعلقة بتكلفة المبيعات خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٤ زيادة قدرها ٢٢,٠٦ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٠٣ : تأثير تحويل العملات الأجنبية زيادة قدرها ٥,١٠ مليون ريال سعودي) ، وتم تراجع تأثيرات تحويل العملات الأجنبية المتعلقة بتكلفة المبيعات ضمن بند تكلفة المبيعات .

٥ - الالتزامات المحتملة

على الشركة وشركتها التابعة التزامات ناتجة عن إعمادات مستندية وضمانات بنكية بقيمة ١٤,٧٧ مليون ريال سعودي و ١٤,٩٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٠٤ ، على التوالي (٢٠٠٣ : ٢٣٠ ألف ريال سعودي و ١٠,٩٤ مليون ريال سعودي ، على التوالي) .

٦ - ربح السهم

تم احتساب الربح الاساسي للسهم بتقسيم صافي الدخل للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة .

٧ - الأرباح المقترحة توزيعها

اقترح مجلس الإدارة زيادة رأس مال الشركة إلى ٥٢٧ ريال سعودي وذلك بتحويل مبلغ ٦٢ مليون ريال سعودي من الأرباح المستبقاة وذلك باصدار ١,٢٤٠,٠٠٠ سهم مجاني (سهمين مجانيين لكل خمسة عشر سهماً قائماً) .

إن الإقتراح أعلاه يتطلب الحصول على موافقة المساهدين في جلسة الجمعية العمومية السنوية المزمع انعقادها في مايو ٢٠٠٤ .

الشركة الكيميائية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٤

٨ - معلومات قطاعية

تعتبر الشركة والشركة التابعة قطاعين مستقلين يعملان في مجال المتفجرات والأدوية . إن السياسات المحاسبية المتبعة من قبل هذين القطاعين هي نفس السياسات المميّزة في السياسات المحاسبية الهامة . إن الأسواق الرئيسية لهذين القطاعين هي المملكة العربية السعودية . وفيما يلي البيانات المالية المختارة لهذين القطاعين :

المجموع	قطاع الأدوية	قطاع المتفجرات	
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٤ :			
١,٢٢٩,٧٩٩	٦٠١,٧٧٤	٦٢٨,٠٢٥	مجموع الموجودات
٦٣٦,٩٥٩	٤٣٠,٢٧٢	٢٠٦,٦٨٧	مجموع المطلوبات
٢٢٥,٠١٤	٢١١,٤١٠	١٣,٦٠٤	صافي المبيعات
١٩,١٤٢	١٤,٠٠٦	٥,١٣٦	الربح الإجمالي
٢,٠٠٣	٢٨٣	١,٧٢٠	الإستهلاكات
١٣,٦٧٧	١١,٤٨١	٢,١٩٦	الربح من الأعمال
٣٧٠	٢٨٥	٨٥	مصاريف رأسمالية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٣ :			
١,٢٢٥,٨٣١	٥٥١,٥٤٤	٦٧٤,٢٨٧	مجموع الموجودات
٦٢١,٧١٨	٣٥٠,٧٥٨	٢٧٠,٩٦٠	مجموع المطلوبات
٢١٨,٢٨٧	٢٠٣,٤٩٥	١٤,٧٩٢	صافي المبيعات
٢٨,٥٠٢	٢٢,٧٨٨	٥,٧١٤	الربح الإجمالي
٢,١٥٧	٣٢٤	١,٨٣٣	الإستهلاكات
٢٣,٣٣٦	٢٠,٢٨٠	٣,٠٥٦	الربح من الأعمال
١,٧١٣	١,٤٩٠	٢٢٣	مصاريف رأسمالية

٩ - ارقام المقارنة

جرى اعادة تويبب بعض ارقام المقارنة للفترة الماضية لتتفق مع العرض للفترة الحالية .