

الشركة الكيمائية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر  
المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ م  
وتقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات

الشركة الكيماية السعودية وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة

لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ م

---

<u>صفحة</u>	
١	تقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات
٢	قائمة المركز المالي الموحدة
٣	قائمة الدخل الموحدة
٤	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
١٥ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة



## تقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات

إلى السادة مساهمي  
الشركة الكيمايية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)

### نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة للشركة الكيمايية السعودية ("الشركة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ م وقائمة الدخل الموحدة لفترةٍ الغلاثة أشهر والسته المنتهين في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ م وقائمة التدفقات النقدية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ م، بما في ذلك الإيضاحات المتعلقة بها والتي تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هي مسؤولة إدارة الشركة. تم فحص القوائم المالية الأولية الموحدة كما في ولفتري الثلاثة أشهر والسته أشهر المنتهين في ٣٠ يونيو ٢٠١١ م من قبل مراجعي حسابات آخرين والذين صدر تقريرهم غير المعدل بتاريخ ١٥ شعبان ١٤٣٢هـ (الموافق ١٧ يوليو ٢٠١١ م).

تم فحصنا المحدود وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من 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، وعليه، 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 والملائمة لظروف الشركة.

برايس وترهاوس كوبرز



خالد أحمد محضر  
ترخيص رقم ٣٦٨

٢٧ شعبان ١٤٣٣هـ  
(١٧ يوليو ٢٠١٢ م)

الشركة الكيمائية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

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

كما في ٣٠ يونيو		إيضاح	موجودات
٢٠١١ م (غير مراجعة)	٢٠١٢ م (غير مراجعة)		
١٤٨,٠١٢	١٧٨,٧٧٠		موجودات متداولة
٦٨٠,٧٢٥	٨٦٤,٢٤٠		نقد وما يماثل
٤٧٤,٤٢٩	٣٤٠,٥٥٤		ذمم مدينة، صافي
٢٩,٣٠٨	٣٧,٥١٢		مخزون، صافي
٧٧,٢٢١	١٥٥,٠٠٦	٣	مدفوعات مقدمة وموجودات أخرى مطلوب من أطراف ذوي علاقة
١,٤٠٩,٦٩٥	١,٥٧٦,٠٨٢		مجموع الموجودات المتداولة
١,٠٠٠	١,٠٠٠		موجودات غير متداولة
١٩٩,٤٥٧	٢٠١,٨٧٤		استثمارات في شركات تابعة غير موحدة ممتلكات ومصنع ومعدات، صافي
٤٦٩,٨٠٧	٤٦٩,٨٠٧		شهرة
١٥٣,٣٣٤	٧٦,٦٦٧	٣	مطلوب من طرف ذي علاقة
٨٢٣,٥٩٨	٧٤٩,٣٤٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢,٢٣٣,٢٩٣	٢,٣٢٥,٤٣٠		مجموع الموجودات
٩٣,٨١١	٥٣,١٤٩		مطلوبات
٦٦٥,٨٢٢	٦٣٨,٥٦٥		مطلوبات متداولة
٣٣,٣٢٤	٣٦,٩٠٢		قروض قصيرة الأجل
١٠,٤٩١	١٠٥,٧٤٣		ذمم دائنة
٥,٣١٤	١,٢٣١	٣	مستحقات ومطلوبات أخرى توزيعات أرباح مستحقة
٨٠٨,٧٦٢	٨٣٥,٥٩٠		مطلوب إلى أطراف ذوي علاقة
			مجموع المطلوبات المتداولة
٣٠,٦٣٥	٣٥,٧٦٩		مطلوبات غير متداولة
٨٣٩,٣٩٧	٨٧١,٣٥٩		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			مجموع المطلوبات
٦٣٢,٤٠٠	٦٣٢,٤٠٠		حقوق الملكية
١٥٦,٥٦٣	١٨٣,٣٠٣		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة:
١٤٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠	١٦-٢	رأس المال
٤٥٩,٥٧١	٤٩١,٤٢٧		احتياطي نظامي
١,٣٨٨,٥٣٤	١,٤٤٧,١٣٠		احتياطي عام
٥,٣٦٢	٦,٩٤١		أرباح مبقاة
١,٣٩٣,٨٩٦	١,٤٥٤,٠٧١		مجموع حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
٢,٢٣٣,٢٩٣	٢,٣٢٥,٤٣٠		حقوق الأقلية
			مجموع حقوق الملكية
			مجموع المطلوبات وحقوق الملكية
			مطلوبات وإيرادات محتملة

تعتبر الإيضاحات من صفحة رقم ٦ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

عضو مجلس الإدارة المفوض  
د. محمد سعود البدر

١٨١٦١٢٥١٢

المدير العام  
د. محمد سعود البدر

مدير الإدارة المالية  
عادل عبدالفتاح السيد

١٨١٦

الشركة الكيمائية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
م٢٠١١ (غير مراجعة)	م٢٠١٢ (غير مراجعة)	م٢٠١١ (غير مراجعة)	م٢٠١٢ (غير مراجعة)	
٨٣٣,٩١٩	١,٠٠٨,٥٠٨	٣٦٤,٧٩٤	٤٦٤,٥٤٨	مبيعات
(٥٩٢,٤٧١)	(٧٥١,٠٨٠)	(٢٥٠,٧٠٤)	(٣٣٢,٥٤٩)	تكلفة المبيعات
٢٤١,٤٤٨	٢٥٧,٤٢٨	١١٤,٠٩٠	١٣١,٩٩٩	إجمالي الربح
				مصاريف تشغيلية
(٣٣,٤٧٤)	(٣٤,٠٩٤)	(١٧,١٨٧)	(١٧,٧٨٨)	بيع وتسويق
(٣١,٨٨٠)	(٣٤,٤٨٢)	(١٢,٣١٦)	(١٩,٢٦٢)	عمومية وإدارية
١٧٦,٠٩٤	١٨٨,٨٥٢	٨٤,٥٨٧	٩٤,٩٤٩	الربح من العمليات الرئيسية
				إيرادات (مصاريف) أخرى
(١,٨٩٧)	(٢,٧٢٢)	(٨٢٥)	(١,٠٠٥)	نفقات مالية
١٠	٥٨٧	(١٦٨)	٣٥٩	إيرادات (مصاريف) أخرى، صافي
١٧٤,٢٠٧	١٨٦,٧١٧	٨٣,٥٩٤	٩٤,٣٠٣	الربح قبل الزكاة وحقوق الأقلية
(٤,٨٥٠)	(٦,٤٥٠)	(٣,٢٢٥)	(٤,٩٥٠)	زكاة لشركة تابعة (إيضاح ٢-١٣)
(٦,٣٣٢)	(٤,٥٠٠)	(٤,٠٣٢)	(١,٩٥٠)	زكاة للشركة (إيضاح ٢-١٣)
١٦٣,٠٢٥	١٧٥,٧٦٧	٧٦,٣٣٧	٨٧,٤٠٣	الربح قبل حقوق الأقلية
(٨١٤)	(١,٠٢٤)	(٣٠٨)	(٥٣٨)	حقوق الأقلية
١٦٢,٢١١	١٧٤,٧٤٣	٧٦,٠٢٩	٨٦,٨٦٥	صافي ربح الفترة
				ربحية السهم بالريال السعودي من:
٢,٧٨	٢,٩٩	١,٣٤	١,٥٠	الربح من العمليات الرئيسية (إيضاح ٢-٢٠)
٢,٥٧	٢,٧٦	١,٢٠	١,٣٧	صافي ربح الفترة (إيضاح ٢-٢٠)

تعتبر الإيضاحات من صفحة رقم ٦ إلى ١٥ 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

١٨ / ٦ / ٢٠١٢

١٨ / ٦

الشركة الكيماوية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١١م (غير مراجعة)	٢٠١٢م (غير مراجعة)	
١٦٢,٢١١	١٧٤,٧٤٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح الفترة
		تعديلات لبنود غير نقدية:
		استهلاك
٩,١٣٩	٩,٧٧٠	أرباح بيع ممتلكات ومصنع ومعدات
٤٣٨	(٢٤٢)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٨٠٧	١,١٩٦	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
١٣٩	٦٥٤	ربح عائد إلى حقوق الأقلية
٨١٤	١,٠٢٤	تغيرات في رأس المال العامل:
		ذمم مدينة
(١١٢,٩٤٨)	(١٤,٧٥٦)	مخزون
١٧٧,٥٦٨	١١٨,٦٩١	مدفوعات وموجودات متداولة أخرى
(٩,٤٨٩)	(١٤,٣٨٦)	ذمم دائنة
(١٤٥,٥٠٢)	(٩٨,٠٨١)	مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى
(٦,٠١٢)	(١١,١٢٣)	مطلوب من / إلى أطراف ذوي علاقة
٤,٦٦٢	(١,٣٦٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٥٠٣	٤,٣٤٤	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٨٣,٣٣٠	١٧٠,٤٦٦	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		شراء ممتلكات ومصنع ومعدات
(٧,٧١٥)	(١٠,٣٥٦)	متحصلات من بيع ممتلكات ومصنع ومعدات
٣١٢	٢٦١	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٧,٤٠٣)	(١٠,٠٩٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		تغير في قروض قصيرة الأجل
٧٦,٨٣٤	(٨٠,٥٧٧)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٢٧,١٧١)	-	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٥٠,٣٣٧)	(٨٠,٥٧٧)	صافي الزيادة في نقد وما يماثله
٢٥,٥٩٠	٧٩,٧٩٤	نقد وما يماثله كما في بداية الفترة
١٢٢,٤٢٢	٩٨,٩٧٦	نقد وما يماثله كما في نهاية الفترة
١٤٨,٠١٢	١٧٨,٧٧٠	معلومات إضافية عن أنشطة تمويلية غير نقدية الكيماوية السعودية
	٩٤,٨٦٠	الحوّل من أرباح مبقاة إلى توزيعات أرباح مستحقة الرياض
-	-	الحوّل من أرباح مبقاة إلى الاحتياطي العام س.ت ١٠١٠٠٠٦١٦١
٤٠,٠٠٠	-	

تعتبر الإيضاحات من صفحة رقم ٦ إلى ٢٥ 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

١٤١٦/١٢

١٨/٦

الشركة الكيماوية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ م  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إيضاح	رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي عام	أرباح مبقاة	المجموع	(غير مراجعة)
	٦٣٢,٤٠٠	١٨٣,٣٠٣	١٤٠,٠٠٠	٤١١,٥٤٤	١,٣٦٧,٢٤٧	١ يناير ٢٠١٢ م
	-	-	-	١٧٤,٧٤٣	١٧٤,٧٤٣	صافي ربح الفترة
٥	-	-	-	(٩٤,٨٦٠)	(٩٤,٨٦٠)	توزيعات أرباح
	٦٣٢,٤٠٠	١٨٣,٣٠٣	١٤٠,٠٠٠	٤٩١,٤٢٧	١,٤٤٧,١٣٠	٣٠ يونيو ٢٠١٢ م
	٦٣٢,٤٠٠	١٥٦,٥٦٣	١٠٠,٠٠٠	٤٦٣,٨٤٠	١,٣٥٢,٨٠٣	١ يناير ٢٠١١ م
	-	-	-	١٦٢,٢١١	١٦٢,٢١١	صافي ربح الفترة
١٦-٢	-	-	٤٠,٠٠٠	(٤٠,٠٠٠)	-	المحول إلى احتياطي عام
	-	-	-	(١٢٦,٤٨٠)	(١٢٦,٤٨٠)	توزيعات أرباح
	٦٣٢,٤٠٠	١٥٦,٥٦٣	١٤٠,٠٠٠	٤٥٩,٥٧١	١,٣٨٨,٥٣٤	٣١ يونيو ٢٠١١ م

تعتبر الإيضاحات من صفحة رقم ٦ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

مدير الإدارة المالية  
عادل عبدالفتاح السيد

١٨١٦

المدير العام  
د. محمد سعود البدر

عضو مجلس الإدارة المفوض  
د. محمد سعود البدر

١٨١٦١٢٥١٢





الشركة الكيمائية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢م

(جميع المبالغ بالآلاف 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).

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة وشركائها التابعة (يشار إليهم 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 والتحاليل الطبية والمستحضرات الصيدلانية والأدوات والمعدات والآلات الطبية والجراحية ولوازم المستشفيات والمراكز الطبية وقطع الغيار الخاصة بها والمواد الغذائية.

تتضمن القوائم المالية الأولية المرفقة حسابات الشركة وشركائها التابعة التالية:

نسبة الملكية كما في ٣٠ يونيو		بلد التأسيس	الشركة التابعة
٢٠١١م	٢٠١٢م		
%٩٩	%٩٩	السعودية	الشركة السعودية العالمية للتجارة (سيتكو فارما)
%٩٨	%٩٨	جمهورية مصر العربية	شركة السويس العالمية للنترات (سينكو)
-	%١٠٠	السعودية	شركة أجا للصناعات الدوائية (أجا الدوائية)
-	%١٠٠	السعودية	الشركة الكيمائية السعودية المحدودة (الكيمائية المحدودة)

تم تأسيس أجا الدوائية والكيمائية المحدودة خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢م، كشركات ذات مسؤولية محدودة، في المملكة العربية السعودية. إن هذه الشركات مملوكة بواقع ١٠٠٪ من قبل المجموعة، حيث تملك الشركة ٩٥٪ من أجا الدوائية وتملك الشركة الكيمائية للاستثمار التجاري ٥٪ منها بينما تملك الشركة ٩٩٪ من الكيمائية المحدودة وتملك سيتكو فارما ١٪ من الكيمائية المحدودة. لم تبدأ هذه الشركات أنشطتها التجارية كما في تاريخ هذه القوائم المالية الأولية المرفقة.



إضافةً إلى الشركات التابعة الواردة أعلاه، فإن لدى المجموعة شركتين تابعتين هما: الشركة الكيماوية للاستثمار التجاري مملوكة بواقع ١٠٠٪ من قبل المجموعة، وشركة الأجهزة والوسائل المتقدمة مملوكة بواقع ٩٥٪ من قبل سيتكو فارما. لم يتم توحيد حسابات الشركتين التابعتين المذكورتين أعلاه ضمن القوائم المالية الأولية المرفقة كما في وللفتريتين المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٢م و ٢٠١١م حيث أن الشركتين لا تمارسان حالياً أية أنشطة تشغيلية إضافةً إلى أن استثمارات المجموعة في هاتين الشركتين غير جوهرية. تم قيد استثمارات المجموعة في هاتين الشركتين مبدئياً بالتكلفة ويتم حالياً المحاسبة عنهما بطريقة حقوق الملكية ضمن بند استثمارات في شركات تابعة غير موحدة في قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة.

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة بتاريخ ٢٧ شعبان ١٤٣٣هـ (الموافق ١٧ يوليو ٢٠١٢م).

## 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 ٢٠١١م، 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 والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م.

### ٢-٢ التوحيد

الشركات التابعة هي الشركات التي يكون للمجموعة القدرة على توجيه سياستها 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 الجوهرية. يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة لنفس فترة التقارير المالية للشركة. يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركة التابعة عند الضرورة لكي تتوافق مع السياسات المحاسبية للشركة.

يتم استبعاد المعاملات والأرصدة والأرباح غير المحققة للمعاملات فيما بين شركات المجموعة. يتم أيضاً استبعاد الخسائر غير المحققة.

#### ٣-٢-٣ تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة القوائم المالية الأولية الموحدة. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم إدارة المجموعة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقاً لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

#### ٤-٢-٤ 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 الممسوكة بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار صرف العملات كما في نهاية الفترة في قائمة الدخل 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 الفترة المالية.
- (٣) يتم تحويل مكونات حسابات حقوق الملكية بأسعار الصرف الفعلية في التواريخ التي تعود لكل بند عند حدوثة.

يتم إثبات التعديلات المترابطة الناتجة عن تحويل القوائم المالية للشركات الأجنبية التابعة إلى الريال السعودي كبنء 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 الموحدة.

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

#### ٥-٢ 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.

#### 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 الموحدة.

#### 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 غير المباشرة.

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. الأراضي لا تستهلك. يتم إثبات الاستهلاك في قائمة الدخل الموحدة، باستخدام طريقة القسط الثابت، وذلك لتوزيع تكاليف الموجودات على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها كما يلي:

### عدد السنوات

٣٣  
٣٣-١٠  
١٠-٧  
١٠-٧  
٤

- مباني
- تحسينات على المباني المستأجرة
- آلات ومعدات
- أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية
- سيارات

تحدد أرباح وخسائر الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم إثباتها في قائمة الدخل الموحدة.

يتم إثبات مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي المقدر للأصل في قائمة الدخل الموحدة عند تكبدها. يتم رسمة 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 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.

## ٢-١١ ذمم دائنة ومستحقات

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

## ٢-١٢ مخصصات

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

## ٢-١٣ الزكاة والضرائب

وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل ("المصلحة")، تخضع الشركة للزكاة الشرعية. يتم إثبات مخصص الزكاة للمجموعة في 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 ضرائب عن معاملات محددة مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية وفقاً لمتطلبات نظام ضريبة الدخل السعودي.

## ٢-١٤ 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 الموحدة. يتم احتساب مبلغ الإلتزام على أساس القيمة الحالية للمكافأة المكتسبة التي تحتق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. يتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخريرة 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، بغرض مقابلة أي تأثيرات سلبية على الشركة مستقبلاً، وذلك بناءً على موافقة الجمعية العامة للشركة وتوصية مجلس الإدارة. إن الاحتياطي العام المدرج في القوائم المالية الأولية المرفقة هو احتياطي عام للشركة. اعتمدت الجمعية العامة للشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٤ يوليو ٢٠١٢م، تاريخ لاحق للقوائم المالية الأولية المرفقة، تحويل مبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي من الأرباح المبقاة إلى الاحتياطي العام.

## 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 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 وزارة الصحة.

## 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 الشركة المتعلقة بوظيفة التسويق أو وظيفة البيع والتوزيع. تتضمن مصاريف بيع وتسويق تكاليف مباشرة وغير مباشرة لا تكون بالضرورة جزء 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 جزء 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 الفترة البالغ ٦٣,٢٤٠,٠٠٠ سهم للفترتين المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٢م و ٢٠١١م.



## ٢-٢١ المعلومات القطاعية

القطاع عبارة عن جزء أساسي من المجموعة يقوم ببيع/بتقديم خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم ببيع/بتقديم خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) وتختلف أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى. تتبع المجموعة قطاع الأعمال للتقرير عن معلوماتها القطاعية. تتمثل قطاعات الأعمال للمجموعة في قطاع إنتاج المتفجرات والخدمات المتعلقة بها، وقطاع تجارة الأدوية والمنظفات، بالإضافة إلى قطاع إنتاج نترات الأمونيوم. إن قطاع إنتاج نترات الأمونيوم يعتبر مكملًا لقطاع إنتاج المتفجرات إلا أنه يتم التقرير عنه بشكل مستقل للتوافق مع طرق إعداد التقارير الداخلية للشركة.

## ٢-٢٢ عقود إيجار تشغيلية

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

## ٢-٢٣ إعادة تصنيف أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض المبالغ في القوائم المالية الأولية الموحدة المقارنة لكي تتوافق مع طريقة العرض للفترة الحالية.

## ٣ - أرصدة أطراف ذوي علاقة

يتضمن الرصيد المطلوب من أطراف ذوي علاقة في قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢م و ٢٠١١م مبلغ ٢٣٠ مليون ريال سعودي مطلوب من شركة الموارد التجارية المحدودة نتج عن استحواذ الشركة التابعة (سيتكو فارما) خلال عام ٢٠٠٨م 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 لبند مذكرة التفاهم التي تشترط موافقة الجهات ذات العلاقة لإتمام الصفقة. وبناء 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 اتفاقية 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 الاتفاقية في الاجتماع الذي عقد في تاريخ ١٥ مايو ٢٠١١م، بناء على ذلك، تم تصنيف مبلغ ١٥٣ مليون ريال سعودي كموجودات متداولة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١م والرصيد المتبقي كموجودات غير متداولة. علماً بأنه لم يتم تحصيل القسط الأول والقسط الثاني 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.

#### ٤ - المطلوبات والإيرادات المحتملة

لدى المجموعة مطلوبات محتملة ناتجة عن اعتمادات مستندية وخطابات ضمان بنكية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢م بمبلغ ٢٢٤,١٣ مليون ريال سعودي ومبلغ ٩١,٤٣ مليون ريال سعودي (٢٠١١): مبلغ ١٩٣,٦٧ مليون ريال سعودي ومبلغ ٦٤,٠٨ مليون ريال سعودي)، على التوالي، والتي تم إصدارها في سياق الأعمال الاعتيادية للمجموعة.

خلال عام ٢٠٠٤م قامت سيتكو فارما بمطالبة وزارة الصحة لدى ديوان المظالم بمبلغ ١٤٤ مليون ريال سعودي تقريبا 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، تم رفض هذه المطالبة من خلال صدور حكم مبدئي من قبل ديوان المظالم بتاريخ ١ مايو ٢٠١٢م. وقد قامت سيتكو فارما بالإعتراض على هذا الحكم وطلبت من الاستئناف مراجعته لقناعتها باستحقاقها للتعويض.

#### ٥ - توزيعات أرباح

اعتمدت الجمعية العامة للشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٤ يوليو ٢٠١٢م توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ٩٤,٨٦ مليون ريال سعودي لمساهمي الشركة بواقع ١,٥ ريال سعودي للسهم الواحد. كما اعتمدت الجمعية العامة للشركة أيضاً توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ١٢٦,٤٨ مليون ريال سعودي لمساهمي الشركة، التي أوصى بها مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٨ ديسمبر ٢٠١١م، بواقع ٢ ريال سعودي للسهم الواحد.

٦ - المعلومات القطاعية

تمثل عمليات المجموعة التشغيلية في قطاعات الأعمال التالية:

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

فيما يلي ملخصاً لبعض المعلومات المالية المختارة كما في ولفترتي الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ و ٢٠١١م لقطاعات الأعمال المذكورة أعلاه كما يلي:

المجموع	قطاع إنتاج نترات الأمونيوم	قطاع تجارة الأدوية والمنظفات	قطاع المتفجرات	كما في ولفترتي الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢م (غير مراجعة)
٢,٣٢٥,٤٣٠	٩٧,٩٨٠	١,٣٣٠,٥١٥	٨٩٦,٩٣٥	مجموع الموجودات
٨٧١,٣٥٩	٩١٤	٧٠٧,٧٣٣	١٦٢,٧١٢	مجموع المطلوبات
١,٠٥٠,٨٨٣	٤٣,٨١٠	٧٨٩,٦٤٥	٢١٧,٤٢٨	مبيعات
(٤٢,٣٧٥)	(٤٢,٣٧٥)	-	-	مبيعات بين شركات المجموعة
١,٠٠٨,٥٠٨	١,٤٣٥	٧٨٩,٦٤٥	٢١٧,٤٢٨	صافي المبيعات
٢٥٧,٤٢٨	١٣,٨٨٩	١٢١,٨٣٣	١٢١,٧٠٦	إجمالي الربح
١٨٨,٨٥٢	١٠,٦٩٤	٨٠,١٩٤	٩٧,٩٦٤	الربح من العمليات الرئيسية
١٧٤,٧٤٣	١٠,٦٨٦	٧١,٤٢٤	٩٢,٦٣٣	صافي ربح الفترة
١٠,٣٥٦	٢٠٧	٤,١٢٣	٦,٠٢٦	مصاريف رأسمالية
٩,٧٧٠	٢,٥٣٦	٢,٣٧٨	٤,٨٥٦	استهلاك
				كما في ولفترتي الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١م (غير مراجعة)
٢,٢٣٣,٢٩٣	١٠١,٣١٦	١,٣٣٤,٩٢١	٧٩٧,٠٥٦	مجموع الموجودات
٨٣٩,٣٩٧	٦٣٩	٧٨٦,٢٥٤	٥٢,٥٠٤	مجموع المطلوبات
٨٣٧,٦٨٤	٣٥,٢٠٠	٦٣٧,٤٢١	١٩٥,٠٦٣	مبيعات
(٣٣,٧٦٥)	(٣٣,٧٦٥)	-	-	مبيعات بين شركات المجموعة
٨٣٣,٩١٩	١,٤٣٥	٦٣٧,٤٢١	١٩٥,٠٦٣	صافي المبيعات
٢٤١,٤٤٨	١٤,٠٠٠	١٠٨,٤٦٦	١١٨,٩٨٢	إجمالي الربح
١٧٦,٠٩٤	١١,٣٤٨	٦٥,٩٢٦	٩٨,٨٢٢	الربح من العمليات الرئيسية
١٦٢,٢١١	١١,٤٢٦	٥٨,٤٩٧	٩٢,٢٨٨	صافي ربح الفترة
٧,٧١٥	٤٥٨	٢,٩٤٨	٤,٣٠٩	مصاريف رأسمالية
٩,١٣٩	٢,٤٨٨	٢,١٧٩	٤,٤٧٢	استهلاك

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