

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥  
وتقرير الفحص المحدود

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

---

صفحة

٢	تقرير الفحص المحدود
٣	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٤	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٦ - ١٣	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

## تقرير الفحص المحدود

المحترمين

إلى السادة/ المساهمين  
شركة الصناعات الكيماوية الأساسية  
(شركة مساهمة سعودية)

### نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة الصناعات الكيماوية الأساسية ("الشركة") وشركاتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥، وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة الستة 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 المجموعة 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. يُعد 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



ياسين عبدالله أبو الخير  
ترخيص رقم ٣٧٥

٦ محرم ١٤٣٧ هـ  
(١٩ أكتوبر ٢٠١٥)



شركة الصناعات الكيماوية الأساسية وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

كما في سبتمبر ٢٠١٤ (غير مراجعة)	كما في ديسمبر ٢٠١٤ (مراجعة)	كما في سبتمبر ٢٠١٥ (غير مراجعة)	
			<b>موجودات</b>
			<b>موجودات متداولة</b>
١٥٤,٢٢٠,٧٩٦	١٦٠,٦٧٤,٢٩٦	١٦٠,٦٩٤,٩٦٣	نقد وما يماثل
١٤٠,٣٠٠,٢٣٤	١٤٥,٨٨٢,٣٨٢	١٤٦,٣١٨,٠٩٢	ذمم مدينة
١٣٢,٠٥٥,٣٥٩	١١٣,٠٤٥,٤٢٤	١٢٠,٠١٠,٦١١	مخزون
٢٢,٢١٢,٤٥٣	١٢,١٠٩,٣٥١	١٣,٢٤٥,٠٧٦	مدفوعات بضعة وذمم مدينة أخرى
٤٤٨,٧٩٩,٢٤٢	٤٣١,٧١٢,٤٥٣	٤٤٠,٣٦٨,٧٤٢	
	٢٧٥,٢٨٧	-	<b>موجودات غير متداولة</b>
٢٠٣,٢٢٦,١٥٣	٢٠٩,١٧٥,٠٩٢	٢٠٦,١٥٢,٥٥٥	استثمار في شركة زميلة
٢٠٣,٢٢٦,١٥٣	٢٠٩,٤٥٠,٢٧٩	٢٠٦,١٥٢,٥٥٥	ممتلكات ومصانع ومعدات
٦٥٢,٠٢٥,٣٩٥	٦٤١,١٦٢,٨٢٢	٦٤٦,٤٢١,٢٩٧	<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>مطلوبات</b>
			<b>مطلوبات متداولة</b>
٤٠,٩٨٦,٨٤١	٢٦,٦٠٨,٤٧٦	٣٥,٠٠١,٢٥٥	ذمم دائنة
٣١,٧١٨,٥١٦	٣٥,٢٩٨,٢١٧	٣٧,٠٦٠,٨٦٩	مستحقات ومطلوبات أخرى
٧,٤٣٤,٣٣٦	٩,٥٩٧,٠٦١	٦,٥٠٤,٤٥٢	زكاة وضرائب دخل مستحقة
٨٠,١٢٩,٦٩٣	٧١,٥٠٣,٧٥٤	٧٨,٥٦٦,٧٦٨	
٢٣,٠٢٤,٦٠٣	٢٢,٣٥٦,٩٤٥	٢٢,٨٤٥,١٠٨	<b>مطلوبات غير متداولة</b>
١٠٣,١٦٤,٣٠٠	٩٣,٨٦٠,٦٩٩	١٠١,٤٦٩,٨٧٦	<b>مجموع المطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
			<b>حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة:</b>
٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٤٠,٢١٨,٥٩١	٤٠,٨٩٢,١١٤	٤٣,٩٣٩,٠٨٦	احتياطي نظامي
١٣٩,٢٩٦,٢٤٧	١٤٥,٣٥٧,٩٥٣	١٢٨,٩٩٠,٧٠٤	أرباح مبقاة
٤٥٤,٥١٤,٨٣٨	٤٦١,٢٥٠,٠٦٧	٤٤٦,٩٢٩,٧٩٠	<b>مجموع حقوق مساهمي الشركة</b>
٩٤,٣٤٦,٢٥٧	٨٦,٠٥٧,٠٦٦	٩٨,٨٨٩,٦٣٩	<b>حقوق الملكية غير المسيطرة</b>
٥٤٨,٨٦١,٠٩٥	٥٤٧,٣٠٢,١٣٣	٥٤٥,٨١٩,٤٢٩	<b>مجموع حقوق الملكية</b>
٦٥٢,٠٢٥,٣٩٥	٦٤١,١٦٢,٨٢٢	٦٤٦,٤٢١,٢٩٧	<b>مجموع المطلوبات وحقوق الملكية</b>

مطلوبات محتملة وتعهدات (الإيضاح ٥)

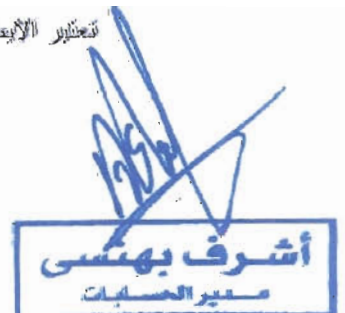
تعتبر الأيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.



خالد العمر  
عضو مجلس الإدارة المفوض



أسامة فاروق  
الرئيس التنفيذي



أشرف بهسي  
مدير الحسابات

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٤٨١,٠٧٨,٤٠٤	٤٥٩,٣٥٣,٤٢٧	١٥١,١٢٠,٠١٦	١٤١,٧٤٦,٤٧٩	مبيعات
(٣٧٦,٣٧٤,٠١٢)	(٣٦٣,٥١٠,٣٧٤)	(١٢٤,٨٨٠,١٤٠)	(١١٣,٩٣٢,٨١٤)	تكلفة المبيعات
١٠٤,٧٠٤,٣٩٢	٩٥,٨٤٣,٠٥٣	٢٦,٢٣٩,٨٧٦	٢٧,٨١٣,٦٦٥	إجمالي الربح
(٣٥,٣٣٢,٨٦٨)	(٣٧,٣٣٣,٩١٩)	(١١,٢١٢,٨٠٠)	(١١,٨٦٧,٨٠٩)	مصاريف تشغيلية
(٢٧,٠٨٥,٨٣٠)	(٢٢,١٤٢,٦٧٢)	(٦,٩٧٢,٩٢٠)	(٤,٨٤٠,٩٨٢)	بيع وتوزيع
٤٢,٢٨٥,٦٩٤	٣٦,٣٦٦,٤٦٢	٨,٠٥٤,١٥٦	١١,١٠٤,٨٧٤	عمومية وإدارية
				الربح من العمليات
(٩٠,٣٢٨)	(٢٧٥,٢٨٧)	(٦,٨٢٦)	-	إيرادات (مصاريف) أخرى
١٦١,٤٠٩	٥٣,٤٣٨	١٠٣,١٨١	-	حصة الشركة في صافي
١,٠٦٦,٢٢٧	٢,٠٤٣,٤٧٨	٥١٨,٤٦٢	٦٦,٥٧١	خسارة شركة زميلة
				إيرادات مالية
٤٣,٤٢٣,٠٠٢	٣٨,١٨٨,٠٩١	٨,٦٦٨,٩٧٣	١١,١٧١,٤٤٥	أخرى، صافي
(٥,٧٩٠,٣٠٥)	(٥,٦٥٥,٧٣٦)	(١,٧٠٦,٨٢٣)	(٢,٠٠٢,١٦٠)	الربح قبل الزكاة وحقوق
				الملكية غير المسيطرة
				الزكاة
٣٧,٦٣٢,٦٩٧	٣٢,٥٣٢,٣٥٥	٦,٩٦٢,١٥٠	٩,١٦٩,٢٨٥	الربح قبل حقوق الملكية غير
(٢٠,٤٥٥,٠٨٠)	(٢٠,١٦٢,٦٣٢)	(٥,٧٤٩,٦٣٩)	(٦,٨٩٠,٥٤٣)	المسيطرة
١٧,١٧٧,٦١٧	١٢,٣٦٩,٧٢٣	١,٢١٢,٥١١	٢,٣٠٨,٧٤٢	حقوق الملكية غير المسيطرة
				صافي الربح للفترة
١,٥٤	١,٣٢	٠,٢٩	٠,٤٠	ربحية السهم (إيضاح ١٧-٢):
٠,٦٢	٠,٤٥	٠,٠٤	٠,٠٨	• الربح من العمليات
				• صافي الربح للفترة
٢٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧,٥٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
				القائمة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

  
خالد العمر  
عضو مجلس الإدارة المفوض

  
أسامة فاروق  
الرئيس التنفيذي


  
أشرف بهنسي  
مدير الحسابات

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٤	٢٠١٥	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٧,١٧٧,٦١٧	١٢,٣٦٩,٧٢٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٧,٣٧٣,٨٧٠	٢٢,٧٨٥,١٠٥	صافي الربح للفترة
٩٠,٣٢٨	٢٧٥,٢٨٧	تعديلات لينود غير نقدية
(٤٠١,٠٩٣)	١٦٩,٠٤١	استهلاك
٢٠,٤٥٥,٠٨٠	٢٠,١٦٢,٦٣٢	حصة الشركة في صافي خسارة شركة زميلة
(٢,٠٣٥,٩٣٩)	(٤٣٤,٧١٠)	خسارة (ربح) من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٢,١١٩,٠٠١)	(٦,٩٦٥,١٨٧)	الدخل العائد لحقوق الملكية غير المسيطرة
(٣٦٤,٦٩٧)	(١,١٣٥,٧٢٥)	تغيرات في رأس المال العامل
١١,١٤٨,٤١٣	٨,٣٩٧,٧٧٩	نم مدينة
٨,٧٦٨,٥٢٣	١,٧٦٢,٦٤٤	مخزون
(٤,٤٩٧,٢١٠)	(٥,٩١٢,٥٢٧)	مدفوعات مقدمة ونعم مدينة أخرى
(٣٠,٠٢٢)	٤٨٨,١٦٣	نعم دانة
٦٥,٥٦٥,٨٦٩	٥١,٩٥٧,٢٢٥	مستحقات ومطلوبات أخرى
		زكاة وضرائب دخل مستحقة
		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية
(٤١,٨٣٢,٥١٤)	(٢٠,٠٤٤,٢٩١)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٨٠٥,٠٨٥	١١٢,٦٨٢	شراء ممتلكات ومصنع ومعدات
(٤١,٠٢٧,٤٢٩)	(١٩,٩٣١,٦٠٩)	متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٢٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٢٧,٥٠٠,٠٠٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢١,٢٠٠,٠٠٠)	(٤,٥٠٤,٩٤٩)	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ٤)
(٤٨,٧٠٠,٠٠٠)	(٣٢,٠٠٤,٩٤٩)	توزيعات أرباح مدفوعة من شركة تابعة
		إلى حقوق الملكية غير المسيطرة
(٢٤,١٦١,٥٦٠)	٢٠,٦٦٧	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٧٨,٣٩٢,٢٥٦	١٦٠,٦٧٤,٢٩٦	صافي التغير في النقد وما يماثله
١٥٤,٢٣٠,٧٩٦	١٦٠,٦٩٤,٩٦٣	نقد وما يماثله كما في بداية الفترة
		نقد وما يماثله كما في نهاية الفترة
		معلومات إضافية عن تدفقات نقدية:
		نشاط تمويلي غير نقدي -
(٣,٧٦٨,٠٨٨)	(٢,٨٢٠,١١٨)	ضرائب دخل محملة على حقوق الملكية غير المسيطرة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.



خالد العمر  
عضو مجلس الإدارة المفوض



أسامة فاروق  
الرئيس التنفيذي



أشرف بهمنى  
مدير الحسابات

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١ - معلومات عامة

تتكون شركة الصناعات الكيماوية الأساسية ("الشركة" أو "بي سي آي") والشركات التابعة لها (مجتمعين "المجموعة") من الشركة وشركاتها التابعة كما هو مبين أدناه. تعمل المجموعة بشكل رئيسي في تصنيع العديد من الكيماويات بالإضافة إلى شراء وتشكيل وتصنيع وتصدير واستيراد وتسويق وتوزيع والعمل كوكيل لبيع الكيماويات. وأيضاً، إدارة وصيانة المشاريع والمصانع.

إن الشركة هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية، وتعمل بموجب سجل تجاري رقم ٢٠٥٠٠٠٢٧٩٥ صادر في الدمام في ٢٨ ذو الحجة ١٣٩٢هـ (٢ فبراير ١٩٧٣ م). إن العنوان المسجل للشركة هو ص. ب ١٠٥٣، الدمام ٣١٤٣١، المملكة العربية السعودية.

في ١١ يناير ٢٠١٥، قامت الشركة بتوقيع مذكرة تفاهم لإقامة مشروع مشترك مع شركة إبراهيم الجفالي وإخوانه، شركة سعودية، لإنتاج الكلورين ومشتقاته بإجمالي طاقة إنتاجية تقديرية تبلغ ٢٠٠,٠٠٠ طن للسنة. إن التكلفة التقديرية للمشروع حين توقيع مذكرة التفاهم تبلغ ١,٢ مليار ريال سعودي بنسبة مشاركة متوقعة ٥٠٪ من قبل الشركة ليتم تمويله جزئياً من خلال قروض تجارية وقرض من صندوق التنمية الصناعية وجزئياً من خلال حقوق الملكية، أخذاً في الاعتبار الجدوى المالية للمشروع.

تتضمن القوائم المالية الأولية المرفقة حسابات الشركة وشركاتها التابعة كما هو مذكور أدناه:

الملكية الفعلية كما في ٣٠ سبتمبر

٢٠١٤	٢٠١٥	
٪١٠٠	٪١٠٠	الشركة الوطنية للكيماويات الأساسية ("بي سي إن سي")
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة تسويق وتوزيع المواد الكيماوية المحدودة ("سي إم دي سي")
٪١٠٠	٪١٠٠	الشركة السعودية لمعالجة المياه ("إس دبليو تي سي")
٪٤٩	٪٤٩	هاننتسمان - ايه بي سي ("إتش ايه بي سي")
٪٤٧	٪٤٧	شركة اللواصق الوطنية المحدودة ("إن ايه إل")

يتم توحيد حسابات شركة اتش ايه بي سي وشركة إن ايه إل حيث أنه مسيطر عليهما ويتم إدارتهما من قبل الشركة.

تم اعتماد القوائم المالية الأولية المرفقة من قبل إدارة الشركة في ١٩ أكتوبر ٢٠١٥.

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن أهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة تم إدراجها أدناه. وقد طبقت هذه السياسات بشكل منتظم على جميع الفترات المعروضة.

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١-٢ أسس الإعداد

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي، ووفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. أهم السياسات المحاسبية التي طبقتها المجموعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة لكي تتوافق مع تلك السياسات الموضحة بالقوائم المالية الموحدة المراجعة السنوية للمجموعة لعام ٢٠١٤.

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة على جميع التعديلات التي يتألف معظمها من المستحقات العادية المنكررة التي تعتبرها إدارة المجموعة ضرورية لعرض المركز المالي ونتائج العمليات والتدفقات النقدية بشكل عادل. إن نتائج الأعمال الأولية لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ ربما لا تمثل مؤشراً دقيقاً لنتائج الأعمال السنوية. يجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة والإيضاحات المتعلقة بها في نفس الوقت مع القوائم المالية السنوية المراجعة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

٢-٢ تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك تقدير مبالغ الإيرادات والمصاريف خلال الفترة المالية. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر وهي مبنية على خبرة سابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف. تقوم الإدارة بتقديرات وافتراضات متعلقة بالمستقبل، والتي وفقاً لتعريفها نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية.

٣-٢ تحويل العملات الأجنبية

(أ) عملة التقارير

تعرض القوائم المالية الأولية الموحدة بالريال السعودي وهو عملة التقارير المالية للمجموعة.

(ب) معاملات وأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم قيد أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة من تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية التي تتم بالعملة الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات كما في نهاية السنة ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة. لم تكن صافي مبالغ أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية هامة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ و٢٠١٤.



شركة الصناعات الكيماوية الأساسية وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٤-٢ نقد وما يماثله

يشتمل النقد وما يماثله على النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الأجل والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

٥-٢ ذمم مدينة

تظهر 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 قيد هذه المخصصات في قائمة الدخل الأولية الموحدة وتظهر تحت بند "مصاريف عمومية وإدارية". عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تقيد مبالغ الذمم المدينة التي تم شطبها والتي استردت لاحقاً بقيد دائن على "مصاريف عمومية وإدارية" في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

٦-٢ مخزون

يقيد المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تحدد التكلفة على أساس متوسط التكلفة المرجح. تشمل تكلفة المنتجات الجاهزة على المواد الخام والعمالة وتكاليف التصنيع غير المباشرة.

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

٧-٢ استثمارات

(أ) شركات تابعة

الشركات التابعة هي تلك التي لدى المجموعة القدرة على التحكم بسياساتها المالية والتشغيلية للحصول على المنافع الاقتصادية، والتي تنشأ عموماً من الاحتفاظ بأكثر من نصف حقوق التصويت فيها. تتم مراعاة وجود تأثير حقوق التصويت المتوقعة القابلة للتنفيذ أو التحويل لتقييم ما إذا كان للمجموعة سيطرة على منشأة ما. يتم توحيد حسابات الشركة التابعة من تاريخ تحويل السيطرة إلى المجموعة ويتم عدم توحيدها من تاريخ توقف السيطرة.

تستخدم طريقة الشراء في المحاسبة لقيد الاستحواذ على الشركات التابعة. تقاس تكلفة الاستحواذ على أساس القيمة العادلة للموجودات المستحوذ عليها أو الالتزامات التي تم تكبدها أو تحملها كما في تاريخ الاستحواذ.

يتم استبعاد المعاملات بين شركات المجموعة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عنها وكذلك الأرصدة المتعلقة بها.

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

(ب) شركات زميلة

الشركات الزميلة هي الشركات التي يكون للمجموعة تأثير هام عليها ولكن بدون سيطرة، ويصاحب ذلك، ملكية لنسبة تتراوح بين ٢٠٪ و ٥٠٪ من حقوق التصويت. يتم قيد الاستثمارات في شركات زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية وتقيد مبدئياً بالتكلفة.

تقيد حصة المجموعة في ربح أو خسارة الشركات الزميلة المتحققة بعد الشراء في قائمة الدخل، كما تقيد حصتها في التغيير في الاحتياطات الذي يحدث بعد الشراء في الاحتياطات. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار بالحركة المتراكمة لما بعد الشراء. عندما تكون حصة المجموعة في خسائر شركة زميلة مساوية لحصتها في الشركة الزميلة أو أكثر، بما فيها أي ذمم مدينة غير مضمونة، لا تقيد المجموعة أي خسائر إضافية، ما لم تتكبد أي التزامات أو تسديدات نيابة عن الشركة الزميلة.

يتم استبعاد الأرباح غير المحققة من المعاملات بين المجموعة وشركاتها الزميلة إلى حد حصة المجموعة في الشركات الزميلة. كذلك يتم استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم تقدم العملية دليلاً على وجود هبوط في قيمة الأصل المحول.

يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن تخفيض ملكية الاستثمار في الشركات التابعة في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

٢-٨ ممتلكات ومصانع ومعدات

تظهر ممتلكات ومصانع ومعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم ما عدا الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ التي تظهر بالتكلفة. لا يتم استهلاك الأراضي. يتم إثبات الاستهلاك في قائمة الدخل باستخدام طريقة القسط الثابت، وذلك لتوزيع تكاليف الموجودات ذات العلاقة على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها كما يلي:

عدد السنوات

- مباني وتحسينات على عقارات مستأجرة ٢٥
- مصنع والآلات ١٥
- أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية ٣ - ٥
- سيارات ٤ - ٧

يتم استهلاك تحسينات على عقارات مستأجرة على مدى العمر النافع المقدر لها أو على مدى الإيجار، أيهما أقل.

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

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

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٩-٢ الهبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة

يتم مراجعة قيمة الموجودات غير المتداولة فيما يتعلق بالخسائر الناتجة عن الهبوط في قيمتها عندما تشير الحالات أو التغيير في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الهبوط في القيمة، والتي تمثل زيادة في القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد، وهي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع. والقيمة الدفترية أيهما أعلى. لغرض تقدير الهبوط يتم تجميع الموجودات لأدنى حد ممكن بحيث يمكن التعرف على التدفقات النقدية لها بشكل منفصل (وحدات مدرة للنقد). يتم في تاريخ كل فترة مالية مراجعة الموجودات غير المتداولة، التي سبق أن حدث هبوط في قيمتها بغرض احتمال عكس ذلك الهبوط. وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الهبوط في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدات مدرة للنقد إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد المقدر له، على ألا تزيد عن القيمة الدفترية فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط في قيمة ذلك الأصل أو الوحدات المدرة للنقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الهبوط في القيمة فوراً كإيراد في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

١٠-٢ ذمم دائنة ومستحقات

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

١١-٢ الزكاة والضريبة

تخضع الشركة للزكاة وذلك وفقاً لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل ("المصلحة"). يخضع الشركاء الأجانب في الشركات التابعة السعودية الموحدة لضريبة الدخل. تحمّل ضريبة الدخل المتعلقة بالشركاء الأجانب في هذه الشركات التابعة على حقوق الملكية غير المسيطرة. يحمل مخصص الزكاة المستحقة على الشركة وعن حصصها في الشركات التابعة السعودية على قائمة الدخل. يتم قيد مبالغ الزكاة الإضافية التي تستحق بموجب التسويات النهائية، إن وجدت، عندما يتم الربط عليها وتحديدها.

تقوم المجموعة عموماً باستقطاع الضريبة المستحقة عن بعض المعاملات مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية بما في ذلك توزيعات الأرباح المدفوعة للشركاء الأجانب في الشركات التابعة وفقاً لنظام ضريبة الدخل السعودي.

١٢-٢ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تستحق مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب نظام العمل والعمال السعودي وتقوم المجموعة بإثباتها في قائمة الدخل الأولية الموحدة. يتم احتساب الالتزام على أساس القيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة. يتم دفع المبالغ المستحقة عند انتهاء خدمات الموظفين على أساس رواتبهم وبدلاتهم الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة، كما هو منصوص عليه في نظام العمل في المملكة العربية السعودية.

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٣-٢ الإيرادات

يتم إثبات المبيعات عند تسليم المنتجات أو تقديم الخدمات. تظهر الإيرادات بالاصافي بعد خصم بعض المصاريف وبعد استبعاد المبيعات بين شركات المجموعة.

١٤-٢ مصاريف بيع وتوزيع وعمومية وإدارية

تتضمن مصاريف بيع وتوزيع وعمومية وإدارية تكاليف مباشرة وغير مباشرة لا تكون بالضرورة جزءاً من تكاليف المبيعات وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها. توزع هذه التكاليف بين مصاريف بيع وتوزيع وعمومية وإدارية وتكلفة المبيعات، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

١٥-٢ توزيعات أرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح في القوائم المالية الأولية الموحدة في الفترة التي يتم اعتمادها من قبل مساهمي الشركة.

١٦-٢ إيجارات تشغيلية

يتم تحميل مصاريف الإيجار بموجب عقود الإيجارات التشغيلية على قائمة الدخل الأولية الموحدة على مدى فترة عقود الإيجار. يتم إثبات الدخل من الإيجار على أساس مبدأ الاستحقاق وفقاً لبنود العقود.

١٧-٢ ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ و ٢٠١٤ بتقسيم الربح من العمليات التشغيلية والربح الصافي لكل فترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة لتلك الفترات.

١٨-٢ تقارير قطاعية

(أ) القطاع التشغيلي

القطاع التشغيلي هو مجموعة من الموجودات والعمليات والمنشآت التي:

- تعمل في أنشطة تدر إيرادات،
- تقوم الإدارة باستمرار بتحليل نتائج عملياتها من أجل اتخاذ القرارات التي تتعلق بتوزيع المصادر وتقييم الأداء،
- تتوفر عنها معلومات مالية بشكل منفصل.

(ب) القطاع الجغرافي

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات والعمليات والمنشآت التي تعمل بأنشطة تدر إيرادات في بيئة اقتصادية محددة تخضع لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢-١٩ احتياطي نظامي

وفقاً لأحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تقوم الشركة بتحويل ١٠٪ من صافي ربح الشركة إلى الاحتياطي النظامي إلى أن يعادل هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأسمالها. إن الاحتياطي النظامي في القوائم المالية الأولية المرفقة هو الاحتياطي النظامي للشركة. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على مساهمي الشركة حالياً.

٢-٢٠ إعادة تصنيف

تم إعادة تصنيف بعض المبالغ في القوائم المالية الأولية المرفقة لعام ٢٠١٤ لكي تتوافق مع طريقة عرضها لعام ٢٠١٥.

٣ - المعلومات القطاعية

تعمل المجموعة بشكل رئيسي في القطاعات التشغيلية التالية:

- (أ) إنتاج وبيع وتجارة أنواع مختلفة من المواد الكيماوية.  
(ب) إنتاج وبيع المواد اللاصقة ومواد أخرى.

فيما يلي بعض المعلومات المالية المختارة المذكورة أعلاه لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ و٢٠١٤ والملخصة وفقاً للقطاعات التشغيلية:

المجموع	مواد لاصقة ومواد أخرى	مواد كيماوية	
			٢٠١٥ (غير مراجعة)
٤٥٩,٣٥٣,٤٢٧	١٨٨,٤٦٠,٥٨٧	٢٧٠,٨٩٢,٨٤٠	مبيعات
١٢,٣٦٩,٧٢٣	١٤,١٧٣,٤٠٦	(١,٨٠٣,٦٨٣)	صافي (الخسارة) الربح
٢٢,٧٨٥,١٠٥	٦,٠١٢,٢٣٨	١٦,٧٧٢,٨٦٧	استهلاك
٢٠٦,١٥٢,٥٥٥	٥٧,١٥٦,٧٩٧	١٤٨,٩٩٥,٧٥٨	ممتلكات ومصانع ومعدات
٦٤٦,٤٢١,٢٩٧	١٩٥,٩٨٦,٠٠٠	٤٥٠,٤٣٥,٢٩٧	مجموع الموجودات
			٢٠١٤ (غير مراجعة)
٤٨١,٠٧٨,٤٠٤	٢٠٤,٢٧٣,٧٦٣	٢٧٦,٨٠٤,٦٤١	مبيعات
١٧,١٧٧,٦١٧	١٨,٨٣٤,١٧٤	(١,٦٥٦,٥٥٧)	صافي (الخسارة) الربح
١٧,٣٧٣,٨٧٠	٣,٨٩٩,٥٨٠	١٣,٤٧٤,٢٩٠	استهلاك
٢٠٣,٢٢٦,١٥٣	٥١,٦٨٠,٣٨١	١٥١,٥٤٥,٧٧٢	ممتلكات ومصانع ومعدات
٦٥٢,٠٢٥,٣٩٥	٢٠٨,١١٤,٦١٨	٤٤٣,٩١٠,٧٧٧	مجموع الموجودات

تقوم المجموعة بعملياتها بشكل رئيسي في المملكة العربية السعودية.

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٤ - توزيعات أرباح

اعتمد المساهمون في الشركة في اجتماع الجمعية العامة المنعقد بتاريخ ٢٨ أبريل ٢٠١٥ توزيعات أرباح بواقع ١,٠ ريال سعودي لكل سهم، بإجمالي ٢٧,٥ مليون ريال سعودي خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (٢٠١٤: ٢٧,٥ مليون ريال سعودي) والتي تم دفعها بالكامل خلال الفترة.

٥ - مطلوبات محتملة وتعهدات

(أ) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥، لدى المجموعة مطلوبات محتملة عن ضمانات بنكية وخطابات اعتماد بمبلغ ١٤,٨ مليون ريال سعودي تم إصدارها في سياق الأعمال الاعتيادية للمجموعة (٢٠١٤: ٧,٨ مليون ريال سعودي).

(ب) بلغت المصروفات الرأسمالية التي تعاقدت عليها المجموعة ولم يتم تكبدها حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ ٢٧,٨ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠١٤: ٢٧,٦ مليون ريال سعودي).

(ج) أصدرت المصلحة ريوطاً إضافية للسنوات ٢٠٠٣ حتى ٢٠١٠ بمبلغ ١٠,٤ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بالاعتراض على هذه الريوط الإضافية لدى جهات الاعتراض المختلفة وتعتقد الإدارة بأنه لن ينتج عنها مطلوبات هامة عند إصدار القرار النهائي بشأن هذه الاعتراضات، وبناءً عليه، لم يتم قيد مخصص لهذه الريوط الإضافية في القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة.

(د) أنظر أيضاً إيضاح رقم ١ يتعلق في مذكرة تفاهم للمشاركة في مشروع مشترك.