

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤  
وتقرير الفحص المحدود

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

---

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 فحص محدود

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 ٢٠١٤ وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة التسعة 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 أعددتها 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



السقا

عمر محمد السقا  
ترخيص رقم ٣٦٩

٢٧ ذو الحجة ١٤٣٥ هـ  
(٢١ أكتوبر ٢٠١٤)

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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (مراجعة)	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (غير مراجعة)	إيضاح
			موجودات
			موجودات متداولة
١٥٨,٠٧٧,٥٣٩	١٧٨,٣٩٢,٣٥٦	١٥٤,٢٣٠,٧٩٦	نقد وما يماثله
١٥٢,٦٨٣,٥٢٩	١٣٨,٢٦٤,٦٩٥	١٤٠,٣٠٠,٦٣٤	ذمم مدينة
١٣٣,٠٠٩,٩٧٢	١٢٩,٩٣٦,٣٥٨	١٣٢,٠٥٥,٣٥٩	مخزون
١٦,٧٧٩,٦٤٨	٢١,٨٤٧,٧٥٦	٢٢,٢١٢,٤٥٣	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٤٦٠,٥٥٠,٦٨٨	٤٦٨,٤٤١,١٦٥	٤٤٨,٧٩٩,٢٤٢	
			موجودات غير متداولة
-	٩٠,٣٢٨	-	استثمار في شركة زميلة
١٧٨,٧٥٥,٩٦٩	١٧٩,١٧١,٥٠١	٢٠٣,٢٢٦,١٥٣	ممتلكات ومصانع ومعدات
١٧٨,٧٥٥,٩٦٩	١٧٩,٢٦١,٨٢٩	٢٠٣,٢٢٦,١٥٣	
٦٣٩,٣٠٦,٦٥٧	٦٤٧,٧٠٢,٩٩٤	٦٥٢,٠٢٥,٣٩٥	مجموع الموجودات
			مطلوبات
			مطلوبات متداولة
٢٣,٩٥٦,٩٦٠	٢٩,٨٣٨,٤٢٨	٤٠,٩٨٦,٨٤١	ذمم دائنة
٢٩,٥٧٣,٩٠٢	٢٢,٩٤٩,٩٩٣	٣١,٧١٨,٥١٦	مستحقات ومطلوبات أخرى
٦,٥٥٥,٨٩٥	٨,١٦٣,٤٥٨	٧,٤٣٤,٣٣٦	الزكاة وضرائب الدخل المستحقة
٦٠,٠٨٦,٧٥٧	٦٠,٩٥١,٨٧٩	٨٠,١٣٩,٦٩٣	
٢٣,١٣٣,٦٥٨	٢٣,٠٥٤,٦٢٩	٢٣,٠٢٤,٦٠٧	مطلوبات غير متداولة
٨٣,٢٢٠,٤١٥	٨٤,٠٠٦,٥٠٨	١٠٣,١٦٤,٣٠٠	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
			حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة:
٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٣٨,١٣٤,٦٥١	٣٨,٥٠٠,٨٢٩	٤٠,٢١٨,٥٩١	احتياطي نظامي
١٤٨,٠٤٠,٧٨٩	١٥١,٣٣٦,٣٩٢	١٣٩,٢٩٦,٢٤٧	أرباح مبقاة
٤٦١,١٧٥,٤٤٠	٤٦٤,٨٣٧,٢٢١	٤٥٤,٥١٤,٨٣٨	مجموع حقوق المساهمين
٩٤,٩١٠,٨٠٢	٩٨,٨٥٩,٢٦٥	٩٤,٣٤٦,٢٥٧	حقوق الملكية غير المسيطرة
٥٥٦,٠٨٦,٢٤٢	٥٦٣,٦٩٦,٤٨٦	٥٤٨,٨٦١,٠٩٥	مجموع حقوق الملكية
٦٣٩,٣٠٦,٦٥٧	٦٤٧,٧٠٢,٩٩٤	٦٥٢,٠٢٥,٣٩٥	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

مطلوبات محتملة وارتباطات

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

أسامة فاروق  
نائب الرئيس للشؤون المالية

صالح اليامي  
الرئيس التنفيذي


خالد العمر  
عضو مجلس الإدارة المفوض

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية وشركاتها التابعة  
( شركة مساهمة سعودية )

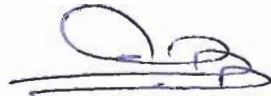
قائمة الدخل الأولية الموحدة  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		ايضاح
٢٠١٣ (غير مراجعة)	٢٠١٤ (غير مراجعة)	٢٠١٣ (غير مراجعة)	٢٠١٤ (غير مراجعة)	
٥١٨,٣٨٧,٤٦٧	٤٨١,٠٧٨,٤٠٤	١٤٧,٤٨٢,١٣٦	١٥١,١٢٠,٠١٦	مبيعات
(٣٨٩,٠١٩,٨١٩)	(٣٧٥,٣٦٨,٥٩٢)	(١١٣,٨٥١,٧٦٣)	(١٢٢,٥١٠,٧٥٧)	تكلفة المبيعات
١٢٩,٣٦٧,٦٤٨	١٠٥,٧٠٩,٨١٢	٣٣,٦٣٠,٣٧٣	٢٨,٦٠٩,٢٥٩	إجمالي الربح
(٣٦,٣٥٤,١٠٢)	(٣٣,٣٣٦,٣٦٥)	(١١,٢٧٥,٥٥٠)	(١٠,٥٨٠,٢٣٩)	مصاريف تشغيلية
(٢٤,٥٧٩,٣١٩)	(٣٠,٠٨٧,٧٥٣)	(٩,٥٩١,٥٣٩)	(٩,٩٧٤,٨٦٤)	بيع وتوزيع
٦٨,٤٣٤,٢٢٧	٤٢,٢٨٥,٦٩٤	١٢,٧٦٣,٢٨٤	٨,٠٥٤,١٥٦	عمومية وإدارية
				الربح من العمليات التشغيلية
١٤٨,٦٨٣	١٦١,٤٠٩	٦٣,٠٥٨	١٠٣,١٨١	إيرادات (مصاريف) أخرى
-	(٩٠,٣٢٨)	-	(٦,٨٢٦)	نفقات مالية
١,٤٦٩,٧١٠	١,٠٦٦,٢٢٧	١,٤١٠,٠٤١	٥١٨,٤٦٢	حصة في صافي خسارة شركة زميلة
				أخرى، صافي
٧٠,٠٥٢,٦٢٠	٤٣,٤٢٣,٠٠٢	١٤,٢٣٦,٣٨٣	٨,٦٦٨,٩٧٣	الربح قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة
(٥,٩٦٥,٦٦٥)	(٥,٧٩٠,٣٠٥)	(١,٦٠٨,٣٨٧)	(١,٧٠٦,٨٢٣)	الزكاة
٦٤,٠٨٦,٩٥٥	٣٧,٦٣٢,٦٩٧	١٢,٦٢٧,٩٩٦	٦,٩٦٢,١٥٠	الربح قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
(٢٣,٤٢٠,٠٢٣)	(٢٠,٤٥٥,٠٨٠)	(٦,٣٥٩,٤٢٩)	(٥,٧٤٩,٦٣٩)	حقوق الملكية غير المسيطرة
٤٠,٦٦٦,٩٣٢	١٧,١٧٧,٦١٧	٦,٢٦٨,٥٦٧	١,٢١٢,٥١١	صافي ربح الفترة
٢,٤٩	١,٥٤	٠,٤٦	٠,٢٩	ربحية السهم (ريال سعودي):
١,٤٨	٠,٦٢	٠,٢٣	٠,٠٤	الربح من العمليات التشغيلية
				صافي ربح الفترة
٢٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧,٥٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة

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



أسامة فاروق  
نائب الرئيس لشؤون المالية



صالح اليامي  
الرئيس التنفيذي



خالد العمر  
عضو مجلس الإدارة المفوض

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية وشركاتها التابعة  
( شركة مساهمة سعودية )


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

إيضاح	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣	٢٠١٤
	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>		
صافي ربح الفترة	٤٠,٦٦٦,٩٣٢	١٧,١٧٧,٦١٧
تعديلات لبنود غير نقدية		
استهلاك	١٦,٨٠٣,١٣٨	١٧,٣٧٣,٨٧٠
ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات	(٣١٦,٨٢٧)	(٤٠١,٠٩٣)
حصة الشركة في صافي خسارة شركة زميلة	-	٩٠,٣٢٨
الدخل العائد لحقوق الملكية غير المسيطرة	٢٣,٤٢٠,٠٢٣	٢٠,٤٥٥,٠٨٠
<b>تغيرات في رأس المال العامل</b>		
ذمم مدينة	١٩,٦٩٧,٩٦٢	(٢,٠٣٥,٩٣٩)
مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى	(٣,٥١٤,٧٧٧)	(٣٦٤,٦٩٧)
مخزون	(٧,٨٦٩,٤١٧)	(٢,١١٩,٠٠١)
ذمم دائنة	(٣٠,٨٦٧,١٠٥)	١١,١٤٨,٤١٣
مستحقات ومطلوبات أخرى	(٨,٧٢٩,٥٩٨)	٨,٧٦٨,٥٢٣
زكاة وضرائب الدخل المستحقة	(٥,٤٥٦,٦٥١)	(٤,٤٩٧,٢١٠)
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٢,٢٦٢,٧٣٨	(٣٠,٠٢٢)
صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية	٤٦,٠٩٦,٤١٨	٦٥,٥٦٥,٨٦٩
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>		
شراء ممتلكات ومصانع ومعدات	(٧,٨٢٠,٢٣٧)	(٤١,٨٣٢,٥١٤)
متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات	٣٥٣,٢٣٨	٨٠٥,٠٨٥
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(٧,٤٦٦,٩٩٩)	(٤١,٠٢٧,٤٢٩)
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>		
توزيعات أرباح مدفوعة	(٤١,٢٥٠,٠٠٠)	(٢٧,٥٠٠,٠٠٠)
تغيرات في حقوق الملكية غير المسيطرة	(٤٢,٥٧٠,٧٨٣)	(٢١,٢٠٠,٠٠٠)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	(٨٣,٨٢٠,٧٨٣)	(٤٨,٧٠٠,٠٠٠)
صافي التغير في نقد وما يماثله	(٤٥,١٩١,٣٦٤)	(٢٤,١٦١,٥٦٠)
نقد وما يماثله، كما في بداية الفترة	٢٠٣,٢٦٨,٩٠٣	١٧٨,٣٩٢,٣٥٦
نقد وما يماثله كما في نهاية الفترة	١٥٨,٠٧٧,٥٣٩	١٥٤,٢٣٠,٧٩٦

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

  
أسامة فاروق  
نائب الرئيس للشؤون المالية

  
صالح اليامي  
الرئيس التنفيذي

  
خالد العمر  
عضو مجلس الإدارة المفوض

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية وشركاتها التابعة  
( شركة مساهمة سعودية )

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١ - معلومات عامة

تتكون شركة الصناعات الكيماوية الأساسية ("الشركة" أو "بي سي أي") 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 ٢٧٩٥٠٠٠٢٠٥٠ صادر في الدمام في ٢٨ ذو الحجة ١٣٩٢هـ (٢ فبراير ١٩٧٣م). إن العنوان المسجل للشركة هو ص. ب ١٠٥٣، الدمام ٣١٤٣١، المملكة العربية السعودية.

خلال عام ٢٠١٣، قامت الشركة بتوقيع مذكرة تفاهم مع سي بي كيلكو، شركة أمريكية للقيام معاً ببناء وتشغيل منشأة تصنيع صمغ الزنتان في مدينة الجبيل. إن سي بي كيلكو هي شركة رائدة في إنتاج الهيدروكلوريدات المتخصصة ولديها مكاتب ومنشآت حول العالم. فيما عدا مذكرة التفاهم التي تم توقيعها لم يحدث أي تطورات أخرى أو تعهدات كما في تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

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

الملكية الفعلية كما في ٣٠ سبتمبر

٢٠١٣	٢٠١٤	
٪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	هاننسمان - 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.

خلال ٢٠١٣، قامت سي إم دي سي بشراء ٥٠٪ من حقوق ملكية شركة مارس كميكال ماركتنغ اند ديستريبوشن كومباني ليمتد ("مارس - سي إم دي سي")، شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست بموجب سجل تجاري رقم ٥٦٨٩٢ صادر في دولة قطر في ١٢ رمضان ١٤٣٣هـ (٣١ يوليو ٢٠١٢). تقوم مارس - سي إم دي سي بتسويق وتوزيع المواد الكيماوية المختلفة والمحاليل والمضافات والمحفزات والبلاستيك والبوليمرات والراتنجات.

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة من قبل إدارة الشركة في ٢١ أكتوبر ٢٠١٤.

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية وشركاتها التابعة  
( شركة مساهمة سعودية )

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

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.

٢ - ١ 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 ٢٠١٣.

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة على جميع التعديلات التي يتألف معظمها من المستحقات العادية المتكررة 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 ٢٠١٤ ربما لا تمثل مؤشراً دقيقاً لنتائج الأعمال السنوية. يجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة والإيضاحات المتعلقة بها في نفس الوقت مع القوائم المالية الموحدة المراجعة السنوية والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

٢ - ٢ تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً للمبادئ المحاسبية 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. إن نتائج التقديرات المحاسبية، وفقاً لتعريفها نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية.

٢ - ٣ 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 الفترة ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة. لم تكن صافي مبالغ أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية هامة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ و ٢٠١٣.



شركة الصناعات الكيماوية الأساسية وشركاتها التابعة  
( شركة مساهمة سعودية )

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢ - ٤ 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.

٢ - ٥ 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.

٢ - ٦ مخزون

يقيد المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تحدد التكلفة على أساس متوسط التكلفة المرجح. تشتمل 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.

٢ - ٧ 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. 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 بالإضافة إلى التكاليف المباشرة العائدة لعملية 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 ٢٠١٤ (غير مراجعة)  
(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 التغير 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.

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

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

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 رسملة 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 ٢٠١٤ (غير مراجعة)  
(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 الى 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، بخلاف الموجودات غير الملموسة، 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 المقدرة 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.

١٠ - ٢ ندم 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 مخصص 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 ٢٠١٤ (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٣ - ٢ الإيرادات

يتم إثبات المبيعات عند تسليم المنتجات أو تقديم الخدمات. تظهر الإيرادات بالصافي 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 الإنتاج وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها. توزع هذه التكاليف بين مصاريف بيع وتوزيع وعمومية وإدارية وتكاليف الإنتاج، 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 ٢٠١٤ و ٢٠١٣ 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 ٢٠١٤ (غير مراجعة)  
(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 الموحدة 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 الموحدة المقارنة لعام ٢٠١٣ لكي تتوافق مع طريقة العرض لعام ٢٠١٤.

٣ - معلومات عن القطاعات

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 ٢٠١٤ و ٢٠١٣ والملخصة وفقاً للقطاعات التشغيلية:

مواد لاصقة ومواد			مواد كيميائية	٢٠١٤
المجموع	أخرى	المجموع		
٤٨١,٠٧٨,٤٠٤	٢٠٤,٢٧٣,٧٦٣	٢٧٦,٨٠٤,٦٤١	مبيعات	
١٧,١٧٧,٦١٧	١١,٣٦٣,٦٣٩	٥,٨١٣,٩٧٨	صافي الربح	
١٧,٣٧٣,٨٧٠	٣,٨٩٩,٥٨٠	١٣,٤٧٤,٢٩٠	استهلاك	
٢٠٣,٢٢٦,١٥٣	٥١,٦٨٠,٣٨١	١٥١,٥٤٥,٧٧٢	ممتلكات ومصنع ومعدات	
٦٥٢,٠٢٥,٣٩٥	٢٠٨,١١٤,٦١٨	٤٤٣,٩١٠,٧٧٧	مجموع الموجودات	
مواد لاصقة ومواد			مواد كيميائية	٢٠١٣
المجموع	أخرى	المجموع		
٥١٨,٣٨٧,٤٦٧	٢٣١,٨٦٨,٠٦١	٢٨٦,٥١٩,٤٠٦	مبيعات	
٤٠,٦٦٦,٩٣٢	١٥,٥٨٨,٠٦٩	٢٥,٠٧٨,٨٦٣	صافي الربح	
١٦,٨٠٣,١٣٨	٣,٣٦٠,١٨٩	١٣,٤٤٢,٩٤٩	استهلاك	
١٧٨,٧٥٥,٩٦٩	٣٦,٧٤٤,٨٠٠	١٤٢,٠١١,١٦٩	ممتلكات ومصنع ومعدات	
٦٣٩,٣٠٦,٦٥٧	١٩٦,٩٠٣,٧٥٢	٤٤٢,٤٠٢,٩٠٥	مجموع الموجودات	

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية وشركاتها التابعة  
( شركة مساهمة سعودية )

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

---

تقوم المجموعة بعملياتها بشكل رئيسي في المملكة العربية السعودية.

٤ - توزيعات أرباح

اعتمد المساهمون في الشركة توزيعات أرباح بواقع ١ ريال سعودي لكل سهم، بإجمالي ٢٧,٥ مليون ريال سعودي خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ والتي تم دفعها بالكامل خلال الفترة.

٥ - مطلوبات محتملة وارتباطات

(١) لدى المجموعة مطلوبات محتملة عن ضمانات بنكية وسندات أداء وخطابات اعتماد بمبلغ ٧,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ تم إصدارها في سياق الأعمال الاعتيادية للمجموعة (٢٠١٣): ٨,١ مليون ريال سعودي).

(٢) بلغت المصروفات الرأسمالية التي تعاقدت عليها المجموعة ولكن لم يتم تكبدها حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ مبلغ ٢٧,٦ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠١٣: ٥١,٧ مليون ريال سعودي).

---