

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية والشركات التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي ثلاثة وستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
وتقدير فحص محدود

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية والشركات التابعة
(شركة مساهمة مغربية)

القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

صفحة

٢

تقرير فحص محدود

٣

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة

٤

قائمة الدخل الأولية الموحدة

٥

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة

١٢ - ٦

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

تقرير فحص محدود

المحترمين

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

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة الصناعات الكيميائية الأساسية ("الشركة") وشركاتها التابعة (مجمعين "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦، وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ 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 أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعايير 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 المعترف 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 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.

برايس وتر هاوس كوبرز



علي حسن البصري
٤٠٩
ترخيص رقم

٢٢ شوال ١٤٣٧
(٢٠١٦) ٢٧

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية والشركات التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
(جميع المبالغ بالريل السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٦ يونيو (غير مراجعة)	٢٠١٥ ديسمبر (مراجعة)	٢٠١٥ يونيو (غير مراجعة)			
					الموجودات
١٣٩,٩٦٨,٣٠٥	١٥٣,٨٥٩,٤٢١	١٥٣,٦٤٣,٣٨٦			موجودات متداولة
-	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠			نقد وما يمثله
١٧٤,٦٩٨,٤٣٥	١٥٧,٧٧٩,٢٦٩	١٣٨,٩٥٠,٦٢٦			دائع قصيرة الأجل
١١٦,٦٦٤,٥٩٩	١١٩,٦٢٩,١٨٢	٩٩,٣٠٨,٨١٩			نسم مدينة
٣٤,٥٧٩,٣٥٧	٣٢,١٢٦,٣٠٦	١٣,٢٨٣,٦٤٧			محزون
٤٣٠,٩١٠,٣٩٦	٤٨٣,٤٠٣,٩٧٨	٤٦٦,١٨٦,٤٥٨			مذكرة مقدمة ونسم مدينة أخرى
					موجودات غير متداولة
					استئجار في شركة زميلة
					ممتلكات و資本和 معدات
					مجموع الموجودات
					المطلوبات
					مطلوبات متداولة
					نسم ذاتية
					مستحقات ومطلوبات أخرى
					زكاة وضرائب دخل مستحقة
					مطلوبات غير متداولة
					سكنية نهاية الخدمة للموظفين
					مجموع المطلوبات
					حقوق الملكية
					حقوق الملكية العلامة لمساهمي الشركة
					رأس المال
					احتياطي نظامي
					أرباح مبناة
					مجموع حقوق المساهمين
					حقوق الملكية غير المسية
					مجموع حقوق الملكية
					مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

نغير الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٥ جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

17

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية والشركات التابعة
 (شركة مساهمة سعودية)
 قسمة الدخل الأولية الموحدة
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		المبيعات تكلفة المبيعات إجمالي الربح
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٢١٧,٦٦٣,٩٤٨	٢٩٦,٢٧٧,٣٦٨	١٦١,٤٧٧,٨٧٥	١١٨,٣٤٠,١٣٠	
(٢٤٩,٥٧٧,٥٦٠)	(٢٢٢,٢٨١,٤٣١)	(١٢٤,٧٠٦,٦٦٢)	(١٠٨,٣٣٥,٦٩٥)	
٦٨,٠٢٩,٣٨٨	٧٣,٨٩٥,٩٣٧	٣٣,٧٧١,٢١٣	١٠,٠٠٤,٧٣٥	
(٢٥,٤٦٦,١١٠)	(٢٤,٥٧٣,٧٤٧)	(١٢,٢٠٢,٨٦٤)	(١٢,٧٦٦,١٨٧)	مصاريف شفافية
(١٧,٣٠١,٦٩٠)	(١١,١٤٧,٥٣٩)	(٥,٠١٠,٨٩٧)	(٨,١٢٧,٥٨٨)	بيع وتوزيع عصوبية وإدارية
٢٥,٢٦١,٥٨٨	٣٨,١٧٤,٦٥١	١٤,٥٥٧,٤٥٢	١٩,١١٠,٩٦٠	الربح من العمليات
(٢٧٥,٣٨٧)	٨٦,١٨٨	-	(١٦,١٧١)	إيرادات (مصاريف) أخرى
٥٣,٤٣٨	٨١١,٤٣٣	٥٣,١٣٨	٥٦٢,٥٦٦	حصة الشركة في صافي ربح
١,٩٧٦,٩٠٧	٥٣٨,٠٩٤	١,٨١٠,٩١٢	١,١٦٥,٤٥٥	(خسارة) شركة زميلة
 	 	 	 	إيرادات مالية
٢٧,٠١٣,٦٤٦	٣٩,٦١٠,٣٦٦	٤٦,٢٢١,٨,٢	٢٠,٨٢٢,٣٨٨	أخرى، صافي
(٣,٦٥٢,٥٧٦)	(٣,٩٣٥,٠١٩)	(١,٧٧١,١٣٩)	(١,٦٤٥,١٩٩)	الربح قبل الركنا وحقوق
٢٢,٣٦٣,٠٧٠	٣٥,٧,٥,٣١٧	٤١,٦٥٠,٣٦٣	١٩,١٧٧,١٨٩	الملكة غير المسيطرة
(١٢,٣٠٢,٠٨٩)	(١٢,٩٩٣,٩٨٦)	(٧,٢١٧,٧٣٨)	(٧,٥٨٠,٥٤٦)	
١٠,٦٠,٩٨١	٢١,٧١١,٣٣١	٧,٣٠٢,٥٣٥	١١,٥٩٦,٦٤٣	الزكاة
 	 	 	 	الربح قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
٠,٩٢	١,٣٩	٠,٥٢	٠,٧٠	حقوق الملكية غير المسيطرة
٠,٣٧	٠,٧٩	٠,٢٧	٠,٤٢	صافي ربح الفترة
٢٧,٥٦١,٠٠٠	٢٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧,٥٠٠,٠٠٠	ربحية السهم (إيضاح): * الربح من العمليات * صافي ربح الفترة
 	 	 	 	المتوسط المرجع لعدد الأسهم القائمة

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

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠١٥	٢٠١٦	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٠٠,٦٠,٩٨١	٢١,٧١١,٣٣١	صافي ربح الفترة
١٥,٩٩,٨٨٣	١٤,٧١٤,١٨٤	تعديلات لبنيود غير نقدية
١٨,٨٩٩	(١٧٦,١٩٢)	استهلاك
٢٧٥,٢٨٧	(٨٦,١٨٨)	(ربح) خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات
١٣,٣٢,٠٨٩	١٣,٩٩٣,٩٨٦	حصة الشركة في صافي (ربح) خسارة شركة زميلة
(١٨,٨١٥,٠٥٣)	١٨,٨٢٨,٦٤٣	ربح عائد إلى حقوق الملكية غير المسيطرة
(٣,٦١٩,١٢٥)	٢٠,٣٢٠,٣٦٣	<u>تغيرات في رأس المال العامل</u>
(٢,٤٧٠,٠٠٦)	(١,١٤٧,٣٢١)	ذمم مدينة
١٤,٠٨٦,٧٦١	(٨,٣٩٣,٤٠٩)	مخزون
(١,٦٩٥,٢٧٤)	٢,٤٦٢,٥٤٨	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
(٦,٨٢٢,٧٤٨)	(١,٧١٠,٤٨٣)	ذمم دائنة
٤٢,٥٨١	٩٥٢,١٥٨	مستحقات ومطلوبات أخرى
١٩,٤٥٦,٢٢٥	٨١,٤٦٩,٦٦٠	زكاة وضرائب دخل مستحقة
		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		صافي النقد النتج عن الأنشطة التشغيلية
-	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٢,٦٩٠,٨١٦)	(٦,٥٥١,٦٦٠)	ودائع فصيرة الأجل
٢٨,٦٠٠	٣٩١,٢٠٥	شراء ممتلكات وتصنيع ومعدات، صافي
(١٢,٦٦٢,٢١٦)	(٢٥,٦٦٠,٤٥٥)	تحصيلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٢٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٢٧,٥٠٠,٠٠٠)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
-	(٢٧,٥٢٥,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدقوعة
(٢٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٥٥,٠٢٥,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدقوعة من شركات تابعة
(٢٠,٧٠٥,٩٩١)	٧٨٤,١٦٥	إلى حقوق الملكية غير المسيطرة
١٦٠,٦٧٤,٢٩٦	١٥٣,٨٥٩,٢٢١	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٣٩,٩٦٨,٣٠٥	١٥٤,٦٤٣,٣٨٦	صافي التغير في النقد وما يماثله
(٢,٤١٣,٣١٥)	(٢,٦١١,٢٣٢)	نقد وما يماثله كما في بداية الفترة
		معلومات إضافية عن تدفقات نقدية:
		نشاط تمويلي غير نقدى -
		ضرائب دخل محللة على حقوق الملكية غير المسيطرة

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

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية والشركات التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي ثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١ - معلومات عامة

ت تكون شركة الصناعات الكيميائية الأساسية ("الشركة" أو "بي سي أي") وشركاتها التابعة (مجمعين "المجموعة") من الشركة وشركاتها التابعة كما هو مبين أدناه، تعمل المجموعة بشكل رئيسي في تصنيع العديد من الكيماويات بالإضافة إلى شراء وتشكيل وتجميع وتصنيع وتصدير واستيراد وتوزيع والعمل كوكيل لبيع الكيماويات. وأيضاً، إدارة وصيانة المشاريع والمصانع.

إن الشركة هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية، و تعمل بموجب سجل تجاري رقم ٢٠٥٠٠٢٧٩٥ صادر في الدمام في ٢٨ ذي الحجة ١٤٩٢هـ (٢ فبراير ١٩٧٣). 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 الجفالى وإخوانه، شركة سعودية، لانتاج الكلورين ومشتقاته بإجمالي طاقة إنتاجية تقديرية تبلغ ٢٠٠,٠٠٠ طن للسنة. خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦، لم يتم التوصل إلى اتفاق بين الطرفين على تمديد العمل بمذكرة التفاهم الموقعة بينهما.

تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة على حسابات الشركة وشركاتها التابعة التالية والتي تعمل بموجب سجلات تجارية منفصلة كما هو مذكور أدناه:

نسبة الملكية الفعلية	كماء في ٣٠ يونيو	٢٠١٥	٢٠١٦
%١٠٠	%١٠٠		الشركة الوطنية للكيماويات الأساسية ("بي سي إن سي")
%١٠٠	%١٠٠		شركة تسويق وتوزيع المواد الكيميائية المحدودة ("سي إم دي سي")
%١٠٠	%١٠٠		شركة السعودية لمعالجة المياه ("إس دبليو تي سي")
%٤٩	%٤٩		هاتيسمان - إيه بي سي ("إتش إيه بي سي")
%٤٧	%٤٧		شركة اللواصق الوطنية المحدودة ("إن إيه إل")

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

خلال عام ٢٠١٣، قامت سي إم دي سي بشراء ٥٠٪ من حقوق ملكية شركة مارس كميكل ماركتنج انڈ دیستربیوشن 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 الكيميائية المختلفة والمحاليل والمضادات والمحفزات والبلامتيك والبوليمرات والراتجات. تقوم سي إم دي سي بقيد حصتها في مارس - سي إم دي سي كشركة زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

تم اعتماد إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٧ يوليو ٢٠١٦.

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية والشركات التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١ - ١ أسس الإعداد

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي، وطبقاً لمعايير 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 بالقواعد المالية الموحدة المراجعة السنوية للمجموعة لعام ٢٠١٥.

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة على جميع التعديلات التي يتالف معظمها من المستحقات العادلة المتكررة التي تعتبرها إدارة المجموعة ضرورية لعرض المركز المالي ونتائج العمليات والتدفقات النقدية بشكل عادل. إن نتائج الأعمال الأولية لفترتي الثلاثة و الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ 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 ٢٠١٥.

٢ - ١ تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

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

٢ - ٢ تحويل العملات الأجنبية

(أ) عملة التقارير

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

(ب) معاملات وأرصدة

تم 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 ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية المسوكمة بالعملة الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات كما في نهاية العام ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة. لم تكن صافي مبالغ أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية جوهرياً لفترتي الثلاثة و الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ و ٢٠١٥.

٤ - 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.

**شركة الصناعات الكيميائية الأساسية والشركات التابعة
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)**

٤ - ٥ ودائع قصيرة الأجل

تشمل الودائع قصيرة الأجل الودائع مع البنوك والاستثمارات قصيرة الأجل الأخرى عالية السيولة والتي تستحق بعد ثلاثة أشهر وقبل سنة من تاريخ الشراء.

٤ - ٦ ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بالمبالغ الأصلية لفوائير 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. تقييد مبالغ الذمم المدينة التي تم شطبها والتي استردت لاحقاً بقيد دافن على "مصاريف عمومية وإدارية" في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

٤ - ٧ مخزون

يقييد المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل. تحدد التكلفة على أساس متوسط التكلفة المرجح. تشمل تكلفة المنتجات الجاهزة على تكلفة المواد الخام والعملة وتكليف التصنيع غير المباشرة.

يمثل صافي القيمة القابلة للتحقيق سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية ناقصاً تكاليف الاستكمال ومصاريف البيع.

٤ - ٨ 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 لتقدير ما إذا كان للمجموعة سيطرة على منشأة ما. يتم توحيد حسابات الشركة التابعة من تاريخ تحويل السيطرة إلى المجموعة و يتم عدم توحيدها من تاريخ توقف السيطرة.

تستخدم طريقة الشراء في المحاسبة لقيد الاستحواذ على الشركات التابعة. تقام تكاليف 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.

(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 وتقييد مبدئياً بالتكلفة.

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية والشركات التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٢٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

تقيد حصة المجموعة في ربح أو خسارة الشركات الزميلة المتحققة بعد الشراء في قائمة الدخل الأولية الموحدة، كما تقييد حصتها في التغير في الاحتياطيات الذي يحدث بعد الشراء في الاحتياطيات. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار بالحركة المتراكمة لما بعد الشراء، عندما تكون حصة المجموعة في خسائر شركة زميلة معاوية لحصتها في الشركة الزميلة أو أكثر، بما فيها أي ذمم مدينة غير مضمونة، لا تقيد المجموعة أي خسائر إضافية، ما لم تتتأكد 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.

٩ - ممتلكات ومصنع ومعدات

تظهر الممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المترافق، ما عدا إنشاءات تحت التنفيذ التي تظہر بالتكلفة لا يتم استهلاك الأرضي. يتم إثبات الاستهلاك في قائمة الدخل الأولية الموحدة 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 وألات	•
٥ - ٣	اثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	•
٧ - ٤	سيارات	•

يتم استهلاك التحسينات على المباني المستأجرة على مدى العمر النافع المقدر لها أو على مدى الإيجار، أيهما أقل.

تحدد أرباح وخسائر الاستبعاد بمقارنة المتصحّلات 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 تكبدتها. يتم رسملة تكاليف التجديدات والتحسينات، إن وجدت، ويتم استبعاد الأصول التي تم استبدالها.

١٠ الهبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة

يتم مراجعة قيمة الموجودات غير المتداولة فيما يتعلق بالخسائر الناتجة عن الهبوط في قيمتها عندما تشير الحالات أو التغير 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 تقيير الهبوط يتم تجميع الموجودات لأدنى حد ممكن بحيث يمكن التعرف على التدفقات النقية لها بشكل منفصل (وحدات مدرة للنقد). يتم في تاريخ كل فترة مالية مراجعة الموجودات غير المتداولة، التي سبق أن حدث هبوط في قيمتها بغرض احتساب 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 كايراد في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

**شركة الصناعات الكيميائية الأساسية والشركات التابعة
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)**

١١ - 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.

١٢ - ٢ الزكاة والضريبة

تُخضع الشركة للزكاة وذلك وفقاً لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل ("المصلحة"). يُخضع الشركاء الأجانب في الشركات التابعة الموحدة لضريبة الدخل. تحمل 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 على قائمة الدخل الأولية الموحدة. يتم قيد مبالغ الزكاة الإضافية التي تستحق بموجب التسويات النهائية، إن وجدت، عندما يتم الربط عليها وتحديدها.

تقوم المجموعة 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.

١٣ - 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 خدمتهم المتراكمة، كما هو منصوص عليه في نظام العمل في المملكة العربية السعودية.

١٤ - ٢ الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات عند تسليم المنتجات أو عند تأدية الخدمات. تظهر الإيرادات بالصافي بعد حسم بعض المصارييف وبعد استبعاد المبيعات بين شركات المجموعة.

١٥ - ٢ مصارييف بيع وتوزيع وعمومية وإدارية

تضمن مصارييف البيع والتوزيع العمومية والإدارية تكاليف مباشرة وغير مباشرة لا تكون بالضرورة جزءاً من تكلفة المبيعات وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها. توزع هذه التكاليف بين مصارييف بيع وتوزيع وعمومية وإدارية وتكلفة المبيعات، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

١٦ - ٢ توزيعات أرباح

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

١٧ - ٢ إيجارات تشغيلية

يتم تحويل مصارييف الإيجار بموجب عقود الإيجارات التشغيلية على قائمة الدخل الأولية الموحدة على مدى فترة العقود المتعلقة بها. يتم إثبات الدخل من الإيجار على أساس مبدأ الاستحقاق وفقاً لبنود العقود.

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية والشركات التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٨ - ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ و ٢٠١٥ بتقسيم الربح من العمليات
وصافي الربح لكل فترة على المتوسط المرجع لعدد الأسهم القائمة خلال تلك الفترات.

١٩ - تقارير قطاعية

(أ) قطاع الأعمال

إن قطاع الأعمال هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي:

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

(ب) القطاع الجغرافي

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي تعمل بأنشطة تدر إيرادات في بيئات اقتصادية
محددة تخضع لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

٢٠ - احتياطي نظامي

وفقاً لأحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تقوم الشركة بتحويل ١٠٪ من صافي الربح إلى الاحتياطي
النظامي حتى يعادل هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن الاحتياطي النظامي في القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة
هو الاحتياطي النظامي للشركة. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على مساهمي الشركة حالياً.

٣ - معلومات عن القطاعات

تعمل المجموعة بشكل رئيسي في قطاعات الأعمال التالية:

- تصنيع وبيع وتجارة أنواع مختلفة من المواد الكيميائية.
- تصنيع وبيع المواد اللاصقة ومواد أخرى.

فيما يلي ملخص لبعض المعلومات المالية حسب قطاعات الأعمال أعلاه لفترتي السنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو
٢٠١٥ و ٢٠١٦:

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية والشركات التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

المجموع	مواد لاصقة ومواد أخرى	مواد كيماوية	٢٠١٦ (غير مراجعة)
٢٩٦,٢٧٧,٣٦٨	١١٧,٨٢٩,٩١٢	١٧٨,٤٤٧,٤٥٦	مبيعات
٢١,٧١١,٣٣١	١١,٠٠٠,٠٥٤	١٠,٧١١,٢٧٧	صافي الربح
١٤,٧١٤,١٨٤	٣,٦٨٦,٨٠٥	١١,٠٢٧,٣٧٩	استهلاك
١٩٣,٢٨٧,٨٠٩	٥٤,٣٥٦,٩٠٣	١٣٨,٩٣٠,٩٠٦	ممتلكات ومصنع ومعدات
٦٥٩,٩٣٣,٠٨٦	١٩٣,٧٨٢,٧٤٣	٤٦٦,١٥٠,٣٤٣	مجموع الموجودات

المجموع	مواد لاصقة ومواد أخرى	مواد كيماوية	٢٠١٥ (غير مراجعة)
٣١٧,٦٠٦,٩٤٨	١٣١,٥٠٥,٢٠٧	١٨٦,١٠١,٧٤١	مبيعات
١٠,٠٦٠,٩٨١	١٠,٠٠٧,٧٦	٥٣,٢٧٥	صافي الربح
١٥,٩١,٨٨٣	٣,٩١٩,٧٧٩	١١,١٧٢,١٠٤	استهلاك
٢٠٦,٧٢٦,٥٢٦	٥٥,٩٧١,١١٨	١٥٠,٧٥٥,٤٠٨	ممتلكات ومصنع ومعدات
٦٤٢,٦٣٧,٢٢٢	٢٠٨,٩٢١,٠٣٥	٤٣٣,٧١٦,١٨٧	مجموع الموجودات

تم عمليات المجموعة بشكل رئيسي في المملكة العربية السعودية.

توزيعات أرباح

- ٤ -

اعتمد المساهمون في الشركة في اجتماع الجمعية العامة المنعقد بتاريخ ١٥ مايو ٢٠١٦ توزيعات أرباح بواقع ١,٠٠ ريال سعودي لكل سهم، بإجمالي ٢٧,٥ مليون ريال سعودي خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ والتي تم دفعها بالكامل خلال الفترة.

مطلوبات محتملة وارتباطات

- ٥ -

(أ) لدى المجموعة مطلوبات محتملة عن ضمانات بنكية وخطابات اعتماد تم إصدارها في سياق الأعمال الاعتيادية للمجموعة بمبلغ ١٧,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (٢٠١٥: ١٣,٧ مليون ريال سعودي).

(ب) بلغت المصاريف الرأسمالية التي تعافت عليها المجموعة ولكن لم يتم تكبدها حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٦ مبلغ ٢٠,٣ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠١٥: ٣٢,٨ مليون ريال سعودي).

(ج) استلمت المجموعة ربوط زكورية إضافية من المصلحة في ٢٠١٢ بمبلغ ١٠٠,٤ مليون ريال سعودي للسنوات ٢٠٠٣ حتى ٢٠١٠. قامت المجموعة بالاعتراض على هذه الربوط الإضافية لدى جهات الاعتراض المختلفة وتعتقد الإدارة بأنه لن ينبع عنها مطلوبات هامة عند إصدار القرار النهائي بشأن هذه الاعتراضات، وبناءً عليه، لم يتم قيد مخصص لهذه الربوط الإضافية في القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة.