

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥
وتقرير الفحص المحدود

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو 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 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 يونيو ٢٠١٥، وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو 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 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 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.

برائس وترهاوس كوبرز



ياسين عبدالله أبو الخير
ترخيص رقم ٣٧٥

٢٧ رمضان ١٤٣٦ هـ
(١٤ يوليو 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مراجعة)	إيضاح
			موجودات
			موجودات متداولة
١٧٣,٣٢١,٦٥٢	١٦٠,٦٧٤,٢٩٦	١٣٩,٩٦٨,٣٠٥	نقد وما يماثل
١٣٧,٦٩٦,٨٣٦	١٤٥,٨٨٢,٣٨٢	١٦٤,٦٩٨,٤٣٥	ذمم مدينة
١٣٥,٧٥٨,٢٦٢	١١٣,٠٤٥,٤٢٤	١١٦,٦٦٤,٥٩٩	مخزون
٢٢,٢٦٨,١٧٥	١٢,١٠٩,٣٥١	١٤,٥٧٩,٣٥٧	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٤٦٩,٠٤٤,٩٢٥	٤٣١,٧١٢,٤٥٣	٤٣٥,٩١٠,٦٩٦	
			موجودات غير متداولة
٦,٨٢٦	٢٧٥,٢٨٧	-	استثمار في شركة زميلة
١٨٣,٠٩٤,٨١١	٢٠٩,١٧٥,٠٩٢	٢٠٦,٧٢٦,٥٢٦	ممتلكات ومصنع ومعدات
١٨٣,١٠١,٦٣٧	٢٠٩,٤٥٠,٣٧٩	٢٠٦,٧٢٦,٥٢٦	
٦٥٢,١٤٦,٥٦٢	٦٤١,١٦٢,٨٣٢	٦٤٢,٦٣٧,٢٢٢	مجموع الموجودات
			مطلوبات
			مطلوبات متداولة
٥٢,٩٧٧,٨٣٦	٢٦,٦٠٨,٤٧٦	٤٠,٦٩٥,٢٣٧	ذمم دائنة
٢٨,٣٠٦,٥٧١	٣٥,٢٩٨,٢١٧	٣٣,٦٠٢,٩٤٣	مستحقات ومطلوبات أخرى
٤,٦٧٤,٣٠٤	٩,٥٩٧,٠٦١	٥,١٨٧,٦٢٨	زكاة وضريبة دخل مستحقة
٨٥,٩٥٨,٧١١	٧١,٥٠٣,٧٥٤	٧٩,٤٨٥,٨٠٨	
٢٣,٢٣٥,٦٩٧	٢٢,٣٥٦,٩٤٥	٢٢,٣٩٩,٥٢٦	مطلوبات غير متداولة
			مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٠٩,١٩٤,٤٠٨	٩٣,٨٦٠,٦٩٩	١٠١,٨٨٥,٣٣٤	مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة:
٤٠,٠٩٧,٣٤٠	٤٠,٨٩٢,١١٤	٤١,٨٩٨,٢١٢	رأس المال
١٣٨,٢٠٤,٩٨٧	١٤٥,٣٥٧,٩٥٣	١٢٦,٩١٢,٨٣٦	احتياطي نظامي
٤٥٣,٣٠٢,٣٢٧	٤٦١,٢٥٠,٠٦٧	٤٤٣,٨١١,٠٤٨	أرباح مبقاة
			مجموع حقوق مساهمي الشركة
٨٩,٦٤٩,٨٢٧	٨٦,٠٥٢,٠٦٦	٩٦,٩٤٠,٨٤٠	حقوق الملكية غير المسيطرة
٥٤٢,٩٥٢,١٥٤	٥٤٧,٣٠٢,١٣٣	٥٤٠,٧٥١,٨٨٨	مجموع حقوق الملكية
٦٥٢,١٤٦,٥٦٢	٦٤١,١٦٢,٨٣٢	٦٤٢,٦٣٧,٢٢٢	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية
			مطلوبات محتملة وتعهدات

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

أسامة فاروق
نائب الرئيس للشؤون المالية

صالح إليامي
الرئيس التنفيذي

خالد المعمر
عضو مجلس الإدارة المخوض

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

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

نفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠١٤ (غير مراجعة)	٢٠١٥ (غير مراجعة)	٢٠١٤ (غير مراجعة)	٢٠١٥ (غير مراجعة)	
٣٢٩,٩٥٨,٣٨٨ (٢٥١,٤٩٣,٨٧٢)	٣١٧,٦٠٦,٩٤٨ (٢٤٩,٥٧٧,٥٦٠)	١٦٧,٠٦٢,٧٥٦ (١٢٧,٨٢٩,٠٣٦)	١٦١,٤٧٧,٨٧٥ (١٢٤,٧٠٦,٦٦٢)	مبيعات تكلفة المبيعات إجمالي الربح
٧٨,٤٦٤,٥١٦	٦٨,٠٢٩,٣٨٨	٣٩,٢٣٣,٧٢٠	٣٦,٧٧١,٢١٣	
(٢٤,١٢٠,٠٦٨)	(٢٥,٤٦٦,١١٠)	(١٢,٣٨٧,٨٩٤)	(١٣,٢٠٢,٨٦٤)	مصاريف تشغيلية
(٢٠,١١٢,٩١٠)	(١٧,٣٠١,٦٩٠)	(١٠,٧٩٣,٦٥٥)	(٩,٠١٠,٨٩٧)	بيع وتوزيع عمومية وإدارية الربح من العمليات
٣٤,٢٣١,٥٣٨	٢٥,٢٦١,٥٨٨	١٦,٥٩٣,١٧١	١٤,٥٥٧,٤٥٢	
(٨٣,٥٠٢)	(٢٧٥,٢٨٧)	(٦,١٢٣)	-	إيرادات (مصاريف) أخرى حصة الشركة في صافي خسارة شركة زميلة
٥٨,٢٢٨	٥٣,٤٣٨	-	٥٣,٤٣٨	إيرادات مالية أخرى، صافي
٥٤٧,٧٦٥	١,٩٧٦,٩٠٧	٧١٠,٠٢٧	١,٨١٠,٩١٢	الربح قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة
٣٤,٧٥٤,٠٢٩	٢٧,٠١٦,٦٤٦	١٦,٧٥٦,٠٧٥	١٦,٤٢١,٨٠٢	
(٤,٠٨٣,٤٨٢)	(٣,٦٥٣,٥٧٦)	(١,٩٣٦,٢٢٧)	(١,٧٧١,٤٣٩)	الزكاة
٣٠,٦٧٠,٥٤٧	٢٣,٣٦٣,٠٧٠	١٤,٨١٩,٧٤٨	١٤,٦٥٠,٣٦٣	الربح قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
(١٤,٧٠٥,٤٤١)	(١٣,٣٠٢,٠٨٩)	(٧,٦٠٩,٢٥٥)	(٧,٣٤٧,٧٣٨)	حقوق الملكية غير المسيطرة
١٥,٩٦٥,١٠٦	١٠,٠٦٠,٩٨١	٧,٢١٠,٤٩٣	٧,٣٠٢,٦٢٥	صافي ربح الفترة
١,٢٤	٠,٩٢	٠,٥٨	٠,٥٣	١٧-٢ ربحية السهم: • الربح من العمليات • صافي ربح الفترة
٠,٥٨	٠,٣٧	٠,٢٦	٠,٢٧	
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


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

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠١٤	٢٠١٥	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٥,٩٦٥,١٠٦	١٠,٠٦٠,٩٨١	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١١,٥٨٥,٣١٧	١٥,٠٩١,٨٨٣	صافي ربح الفترة
٨٣,٥٠٢	٢٧٥,٢٨٧	تعديلات لينود غير نقدية
(٣٢٥,١٨٧)	١٨,٨٩٩	استهلاك
١٤,٧٠٥,٤٤١	١٣,٣٠٢,٠٨٩	حصة الشركة في صافي خسارة شركة زميلة
		خسارة (ربح) من استبعاد ممتلكات ومعدات
		الدخل العائد لحقوق الملكية غير المسيطرة
		تغيرات في رأس المال العامل
٥٦٧,٨٥٩	(١٨,٨١٥,٠٥٣)	ذمم مدينة
(٥,٨٢١,٩٠٤)	(٣,٦١٩,١٧٥)	مخزون
(٤٢٠,٤١٩)	(٢,٤٧٠,٠٠٦)	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٢٣,١٣٩,٤٠٨	١٤,٠٨٦,٧٦١	ذمم دائنة
٥,٣٥٦,٥٧٨	(١,٦٩٥,٢٧٤)	مستحقات ومطلوبات أخرى
(٦,٢٠٤,٠٣٣)	(٦,٨٢٢,٧٤٨)	زكاة وضرائب دخل مستحقة
١٨١,٠٦٨	٤٢,٥٨١	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥٨,٨١٢,٧٣٦	١٩,٤٥٦,٢٢٥	صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٥,٩٠٠,١٢٥)	(١٢,٦٩٠,٨١٦)	شراء ممتلكات ومصنع ومعدات
٧١٦,٦٨٥	٢٨,٦٠٠	متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
(١٥,١٨٣,٤٤٠)	(١٢,٦٦٢,٢١٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٢٧,٥٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢١,٢٠٠,٠٠٠)	-	توزيعات أرباح مدفوعة من شركة تابعة
(٤٨,٧٠٠,٠٠٠)	(٢٧,٥٠٠,٠٠٠)	إلى حقوق الملكية غير المسيطرة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٥,٠٧٠,٧٠٤)	(٢٠,٧٠٥,٩٩١)	صافي التغير في النقد وما يماثله
١٧٨,٣٩٢,٣٥٦	١٦٠,٦٧٤,٢٩٦	نقد وما يماثله كما في بداية الفترة
١٧٣,٣٢١,٦٥٢	١٣٩,٩٦٨,٣٠٥	نقد وما يماثله كما في نهاية الفترة
		معلومات إضافية عن تدفقات نقدية:
(٢,٧١٤,٨٧٩)	(٢,٤١٣,٣١٥)	نشاط تمويلي غير نقدي -
		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


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 والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو 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 ٢٧٩٥٠٠٠٢٠٥ صادر في الدمام في ٢٨ ذو الحجة ١٣٩٢هـ (٢ فبراير ١٩٧٣م). 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 الموحدة المرفقة حسابات الشركة وشركاتها التابعة كما هو مذكور أدناه:

الملكية الفعلية كما في ٣٠ يونيو

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	هاننسمان - ايه بي سي ("إنش ايه بي سي")
٪٤٧	٪٤٧	شركة اللواصق الوطنية المحدودة ("إن ايه إل")

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

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة من قبل إدارة الشركة في ١٤ يوليو 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 والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

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 طبقها 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 المتكررة التي تعتبرها إدارة المجموعة ضرورية لعرض المركز المالي ونتائج العمليات والتدفقات النقدية بشكل عادل. إن نتائج الأعمال الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو 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.

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 السنة ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة. لم تكن صافي مبالغ أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية هامة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ و ٢٠١٤.

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.

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

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

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. 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.

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. 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.

(ب) شركات زميلة

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

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

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

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.

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

٢٥	● مباني وتحسينات على عقارات مستأجرة
١٥	● مصنع وآلات
٥ - ٣	● أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية
٧ - ٤	● 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 والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو 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 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، 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 المقدره 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 نيم 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 والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢ - ١٣ الإيرادات

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

٢ - ١٤ مصاريف بيع وتوزيع وعمومية وإدارية

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

٢ - ١٥ توزيعات أرباح

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

٢ - ١٦ 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.

٢ - ١٧ ربحية السهم

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

٢ - ١٨ 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 والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو 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 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 المرفقة لعام ٢٠١٤ لكي تتوافق مع 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ و ٢٠١٤ والملخصة وفقاً للقطاعات التشغيلية:

المجموع	مواد لاصقة ومواد		
	أخرى	مواد كيماوية	
			٢٠١٥ (غير مراجعة)
٣١٧,٦٠٦,٩٤٨	١٣١,٥٠٥,٢٠٧	١٨٦,١٠١,٧٤١	مبيعات
١٠,٠٦٠,٩٨١	١٠,٠٠٧,٧٠٦	٥٣,٢٧٥	صافي الربح
١٥,٠٩١,٨٨٣	٣,٩١٩,٧٧٩	١١,١٧٢,١٠٤	استهلاك
٢٠٦,٧٢٦,٥٢٦	٥٥,٩٧١,١١٨	١٥٠,٧٥٥,٤٠٨	ممتلكات ومصانع ومعدات
٦٤٢,٦٣٧,٢٢٢	٢٠٨,٩٢١,٠٣٥	٤٣٣,٧١٦,١٨٧	مجموع الموجودات
			٢٠١٤ (غير مراجعة)
٣٢٩,٩٥٨,٣٨٨	١٣٩,٥٦٨,١٤٨	١٩٠,٣٩٠,٢٤٠	مبيعات
١٥,٩٦٥,١٠٦	١٣,٤٥٥,١٠٥	٢,٥١٠,٠٠١	صافي الربح
١١,٥٨٥,٣١٧	٢,٥٦٣,٢٤٨	٩,٠٢٢,٠٦٩	استهلاك
١٨٣,٠٩٤,٨١١	٤٥,٩٠٥,٥٧٧	١٣٧,١٨٩,٢٣٤	ممتلكات ومصانع ومعدات
٦٥٢,١٤٦,٥٦٢	٢٠٠,٦٨٨,٣٤٥	٤٥١,٤٥٨,٢١٧	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 والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٤ - توزيعات أرباح

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

٥ - مطلوبات محتملة وتعهدات

(أ) لدى المجموعة مطلوبات محتملة عن ضمانات بنكية بمبلغ ١٣,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ تم إصدارها في سياق الأعمال الاعتيادية للمجموعة (٢٠١٤: ٢٣,٩ مليون ريال سعودي).

(ب) بلغت المصروفات الرأسمالية التي تعاقدت عليها المجموعة ولم يتم تكبدها حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٥ مبلغ ٣٢,٨ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠١٤: ٤٠,٥ مليون ريال سعودي).

(ج) أنهت المصلحة الربوط الزكوية للشركة للسنوات حتى ٢٠٠٢ والتي وافقت عليها الشركة. أصدرت المصلحة ربوطاً إضافية للسنوات ٢٠٠٣ حتى ٢٠١٠ بمبلغ ١٠,٤ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بالاعتراض على هذه الربوط 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 الربوط الإضافية في القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة.

(د) أنظر أيضاً إيضاح رقم ١ المتعلق بمذكرة التفاهم الخاصة بالمشاركة في إقامة مشروع مشترك.