

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية والشركات التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
وتقرير الفحص المحدود

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية والشركات التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

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 الموحدة المرفقة لشركة الصناعات الكيماوية الأساسية ("الشركة") وشركاتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦، وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ 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 مسؤولة 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.

برايس وترهاوس كوبرز



علي حسن البصري
ترخيص رقم ٤٠٩

١٧ محرم ١٤٣٨ هـ
(١٨ أكتوبر ٢٠١٦)

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	إيضاح
(غير مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)	
			الموجودات
			موجودات متداولة
١٦٠,٢٩٤,٩٦٣	١٥٢,٨٥٩,٢٢١	١٤٩,٦٢١,٣٩٦	نقد وما يماثلها
-	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل
١٤٦,٢١٨,٠٩٢	١٥٧,٧٧٩,٢٦٩	١٣٣,٤٩٣,١٧٧	ذمم مدينة
١٢٠,٠١٠,٦١١	١١٩,٦٢٩,١٨٢	٩٥,٩٢١,٥٣٨	سحزون
١٢,٢٤٥,٠٧٦	١٢,١٣٦,٣٠٦	١١,٠٥٥,٥٣٤	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٤٤٠,٢٦٨,٧٤٢	٤٨٣,٢٠٢,٩٧٨	٤٩٠,٠٩١,٦٤٥	
			موجودات غير متداولة
-	٣٧٢,٦٣١	٤٧٠,١٩١	استثمار في شركة زميلة
٢٠٦,١٥٢,٥٥٥	٢٠٢,١٦٥,٣٤٦	١٨٨,٣٣٧,٣٥٢	ممتلكات ومصنع وسعدات
٢٠٦,١٥٢,٥٥٥	٢٠٢,٥٣٧,٩٧٧	١٨٨,٨٠٧,٥٤٣	
٦٤٦,٤٢١,٢٩٧	٦٨٥,٩٤١,٩٥٥	٦٤٨,٨٩٩,١٨٨	مجموع الموجودات
			المطلوبات
			مطلوبات متداولة
٣٥,٠٠١,٢٥٥	٤٣,٧٠٦,٨١٣	٣٤,٩٠٢,٢٨٣	ذمم دائنة
٣٧,٠٦٠,٨٦١	٤١,٣٣٥,٧٩٦	٤٠,٤٢٤,٨٠٦	مستحقات ومطلوبات أخرى
٦,٥٠٤,٦٥٢	١٠,٤٠٤,٥٨١	٨,٥٧١,٥٢٦	زكاة وضرائب دخل مستحقة
٧٨,٥٦٦,٧٦٨	٩٥,٤٤٧,١٩٠	٨٣,٨٩٨,٦١٥	
١٢,٨٤٥,١٠٨	٢٣,١٢٧,٠٩٦	٢٤,٠٤٦,٧٤٥	مطلوبات غير متداولة
			مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٠١,٤١١,٨٧٦	١١٨,٥٧٤,٢٨٦	١٠٧,٩٤٥,٣٦٠	مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
			حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة:
٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٤٢,١٢٩,٠٨٦	٤٤,٣٤٥,٧١٨	٤٧,١٧٨,٨١٨	احتياطي نظامي
١٢٨,٩٩٠,٧٠٤	١٤٨,٩٤٠,٣٨٥	١٤٦,٩٣٨,٢٨٠	أرباح مبقاة
٤٤٦,١١٩,٧٩٠	٤٦٨,٢٨٦,١٠٣	٤٦٩,١١٧,٠٩٨	مجموع حقوق المساهمين
٩٨,٨٨٩,٦٣١	٩٩,٠٨١,٥٦٦	٧١,٨٣٦,٧٣٠	حقوق الملكية غير المسيطرة
٥٤٥,٠٠٩,٤٢١	٥٦٧,٣٦٧,٦٦٩	٥٤٠,٩٥٣,٨٢٨	مجموع حقوق الملكية
٦٤٦,٤٢١,٢٩٧	٦٨٥,٩٤١,٩٥٥	٦٤٨,٨٩٩,١٨٨	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية
			مطلوبات محتملة وارتباطات

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

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية والشركات 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		
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٤٥٩,٣٥٣,٤٢٧	٤٢٠,١٤٠,٢١٢	١٤١,٧٤٦,٤٧٩	١٢٣,٨٦٢,٨٤٤	المبيعات
(٣٦٣,٥١٠,٣٧٤)	(٣١٧,٤١٠,٨١٣)	(١١٣,٩٣٢,٨١٤)	(٩٥,٠٢٩,٣٨٢)	تكلفة المبيعات
٩٥,٨٤٣,٠٥٣	١٠٢,٧٢٩,٣٩٩	٢٧,٨١٣,٦٦٥	٢٨,٨٣٣,٤٦٢	إجمالي الربح
(٣٧,٣٢٢,٩١٩)	(٣٥,٨١٠,٧٤٧)	(١١,٨٦٧,٨٠٩)	(١١,٢٣٧,٠٠٠)	مصاريف تشغيلية
(٢٢,١٤٢,٦٧٢)	(١٨,٠٤٩,٤١١)	(٤,٨٤٠,٩٨٢)	(٦,٩٠١,٨٧٢)	بيع وتوزيع
٣٦,٣٦٦,٤٦٢	٤٨,٨٦٩,٢٤١	١١,١٠٤,٨٧٤	١٠,٦٩٤,٥٩٠	عمومية وإدارية
				الربح من العمليات
(٢٧٥,٢٨٧)	٩٧,٥٦٠	-	١١,٣٧٢	إيرادات (مصاريف) أخرى
٥٣,٤٣٨	١,٦١٩,٥٣٥	-	٧٧٨,١٠٢	حصة الشركة في صافي ربح (خسرة) شركة زميلة
٢,٠٤٢,٤٧٨	٤,٢٨٤,٥٦٠	٦٦,٥٧١	٣,٧٤٦,٤٦٦	إيرادات مالية أخرى، صافي
٢٨,١٨٨,٠٩١	٥٤,٨٧٠,٨٩٦	١١,١٧١,٤٤٥	١٥,٢٣٠,٥٣٠	الربح قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة
(٥,٦٥٥,٧٣٦)	(٦,٥٣٠,٥٧٦)	(٢,٠٠٢,١٦٠)	(٢,٥٩٥,٥٢٧)	الزكاة
٣٢,٥٣٢,٣٥٥	٤٨,٣٤٠,٣٢٠	٩,١٦٩,٢٨٥	١٢,٦٣٥,٠٠٣	الربح قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
(٢٠,١٦٢,٦٣٢)	(٢٠,٠٠٩,٣٢٥)	(٦,٨٦٠,٥٤٣)	(٦,٠١٥,٣٢٩)	حقوق الملكية غير المسيطرة
١٢,٣٦٩,٧٢٣	٢٨,٣٣٠,٩٩٥	٢,٣٠٨,٧٤٢	٦,٦١٩,٦٦٤	صافي ربح الفترة
١,٣٢	١,٧٨	٠,٤٠	٠,٣٩	ربحية السهم (إيضاح ١٨-٢):
٠,٤٥	١,٠٣	٠,٠٨	٠,٢٤	• الربح من العمليات
				• صافي ربح الفترة
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

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية والشركات 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	
	٢٠١٥	٢٠١٦
	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
صافي ربح الفترة	١٢,٣٦٩,٧٢٣	٢٨,٣٣٠,٩٩٥
تعديلات لبنود غير نقدية		
استهلاك	٢٢,٧٨٥,١٠٥	٢٢,١١٢,٣١٢
(ربح) خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات	٢٧٥,٢٨٧	(٢٥٥,٧١٧)
حصة الشركة في صافي (ربح) خسارة شركة زميلة	١٦٩,٠٤١	(٩٧,٥٦٠)
ربح عائد إلى حقوق الملكية غير المسيطرة	٢٠,١٦٢,٦٣٢	٢٠,٠٠٩,٣٢٥
تغيرات في رأس المال العامل		
ذمم مدينة	(٤٣٤,٧١٠)	٢٤,٢٨٦,٠٩٢
مخزون	(٦,٩٦٥,١٨٧)	٢٣,٧٠٧,٦٤٤
مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى	(١,١٣٥,٧٢٥)	١,٠٨٠,٧٧٢
ذمم دائنة	٨,٣٩٢,٧٧٩	(٨,٨٠٤,٥٣٠)
مستحقات ومطلوبات أخرى	١,٧٦٢,٦٤٤	(٩١٠,٩٩٠)
زكاة وضرائب دخل مستحقة	(٥,٩١٢,٥٢٧)	(٥,٦٦٢,٢١٦)
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٤٨٨,١٦٣	٩١٩,٦٤٩
صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية	٥١,٩٥٧,٢٢٥	١٠٤,٧١٥,٧٧٦
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
ودائع قصيرة الأجل	-	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)
شراء ممتلكات ومصنع ومعدات	(٢٠,٠٤٤,٢٩١)	(٨,٥٠١,٢٧٩)
متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات	١١٢,٦٨٢	٤٧٢,٦٧٨
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(١٩,٩٣١,٦٠٩)	(٣٨,٠٢٨,٦٠١)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
توزيعات أرباح مدفوعة	(٢٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٢٧,٥٠٠,٠٠٠)
توزيعات أرباح مدفوعة من شركات تابعة	(٤,٥٠٤,٩٤٩)	(٤٣,٤٢٥,٠٠٠)
إلى حقوق الملكية غير المسيطرة	(٢٢,٠٠٤,٩٤٩)	(٧٠,٩٢٥,٠٠٠)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		
صافي التغير في النقد وما يماثله	٢١,٦٦٧	(٤,٢٣٧,٨٢٥)
نقد وما يماثله كما في بداية الفترة	١٦٠,٦٧٤,٢٩٦	١٥٣,٨٥٩,٢٢١
نقد وما يماثله كما في نهاية الفترة	١٦٠,٦٩٤,٩٦٣	١٤٩,٦٢١,٣٩٦
معلومات إضافية عن تدفقات نقدية:		
نشاط تمويلي غير نقدي -		
ضرائب دخل محملة على حقوق الملكية غير المسيطرة	(٢,٨٢٠,١١٨)	(٣,٨٢٩,١٦١)

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

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية والشركات التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

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

١ - معلومات عامة

تتكون شركة الصناعات الكيماوية الأساسية ("الشركة" أو "بي سي أي") وشركاتها التابعة (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). إن العنوان المسجل للشركة هو ص. ب ١٠٥٢، 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. خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦، لم يتم التوصل إلى إتفاق بين الطرفين على تمديد العمل بمذكرة التفاهم الموقعة بينهما. تنوي الشركة الآن إقامة مشروع مماثل بمفردها بطاقة إنتاجية تقديرية تبلغ ٧٠,٠٠٠ طن وقد تم الإتفاق مع الهيئة الملكية للجبيل وينبع بشأن تخصيص أرض لهذا المشروع.

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

نسبة الملكية الفعلية كما في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٥	٢٠١٦	
٪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	هانتسمان - 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 عام ٢٠١٣، قامت سي إم دي سي بشراء ٥٠٪ من حقوق ملكية شركة مارس كميكال ماركتنغ اند ديستريبيوشن 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. تقوم سي إم دي سي ببيع 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 ١٨ أكتوبر ٢٠١٦.

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية والشركات التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

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

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.

٢ - ١ أسس الإعداد

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي، وطبقاً 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 ٢٠١٥.

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 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 - 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 المجموعة 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

تتم 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 الممسوكة 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 جوهرية لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ و ٢٠١٥.

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية والشركات التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفتري الثلاثي والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (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 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.

٢ - ٦ 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 للتحويل، 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 - ٧ 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 تكلفة المواد الخام والعمالة وتكاليف التصنيع غير المباشرة.

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

٢ - 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 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 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 والشركات التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (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 الأولية الموحدة، 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 مديونة 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 المحوّل.

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

٢ - ٩ ممتلكات ومصنع ومعدات

تظهر الممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم، ما عدا إنشاءات تحت التنفيذ التي تظهر بالتكلفة. لا يتم استهلاك الأراضي. 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 وآلات
٥ - ٣	• أثاث 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 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 والشركات التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

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

٢ - 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 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 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.

٢ - ١١ ذمم دائنة ومستحقات

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

٢ - ١٢ الزكاة والضريبة

تخضع الشركة للزكاة وذلك وفقاً لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل ("المصلحة"). يخضع الشركاء الأجانب في الشركات التابعة 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 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.

٢ - ١٣ 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.

٢ - ١٤ الإيرادات

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

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية والشركات التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

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

٢ - ١٥ مصاريف بيع وتوزيع وعمومية وإدارية

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

٢ - ١٦ توزيعات أرباح

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

٢ - ١٧ إيجارات تشغيلية

يتم تحميل مصاريف 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.

٢ - ١٨ ربحية السهم

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

٢ - 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 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 أو العمليات أو المنشآت التي تعمل بأنشطة تدر إيرادات في بيئة اقتصادية محددة تخضع لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

٢ - 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 رأسمالها. إن الاحتياطي النظامي في القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة هو الاحتياطي النظامي للشركة. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على مساهمي الشركة حالياً.

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية والشركات التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

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

٣ - معلومات عن القطاعات

تعمل المجموعة بشكل رئيسي في قطاعات الأعمال التالية:

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

فيما يلي ملخص لبعض المعلومات المالية حسب قطاعات الأعمال أعلاه كما في لفترتي التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ و ٢٠١٥:

المجموع	مواد لاصقة ومواد		
	أخرى	مواد كيماوية	
			٢٠١٦ (غير مراجعة)
٤٢٠,١٤٠,٢١٢	١٦٩,٦٢١,٨٣٤	٢٥٠,٥١٨,٣٧٨	مبيعات
٢٨,٣٣٠,٩٩٥	١٧,٠٤٤,٨٣٦	١١,٢٨٦,١٥٩	صافي الربح
٢٢,١١٢,٣١٢	٥,٥٤٥,١٨٠	١٦,٥٦٧,١٣٢	استهلاك
١٨٨,٣٣٧,٣٥٢	٥٣,١٢٩,١٣٩	١٣٥,٢٠٨,٢١٣	ممتلكات ومصنع ومعدات
٦٤٨,٨٩٩,١٨٨	١٧٠,٦٦٣,٧٤٤	٤٧٨,٢٣٥,٤٤٤	مجموع الموجودات
			٢٠١٥ (غير مراجعة)
٤٥٩,٣٥٣,٤٢٧	١٨٨,٤٦٠,٥٨٧	٢٧٠,٨٩٢,٨٤٠	مبيعات
١٢,٣٦٩,٧٢٣	١٤,١٧٣,٤٠٦	(١,٨٠٣,٦٨٣)	صافي الربح
٢٢,٧٨٥,١٠٥	٦,٠١٢,٢٣٨	١٦,٧٧٢,٨٦٧	استهلاك
٢٠٦,١٥٢,٥٥٥	٥٧,١٥٦,٧٩٧	١٤٨,٩٩٥,٧٥٨	ممتلكات ومصنع ومعدات
٦٤٦,٤٢١,٢٩٧	١٩٥,٩٨٦,٠٠٠	٤٥٠,٤٣٥,٢٩٧	مجموع الموجودات

تتم عمليات المجموعة بشكل رئيسي في المملكة العربية السعودية.

٤ - توزيعات أرباح

اعتمد المساهمون في الشركة في اجتماع الجمعية العامة المنعقد بتاريخ ١٥ مايو ٢٠١٦ توزيعات أرباح بواقع ١,٠ ريال سعودي لكل سهم، بإجمالي ٢٧,٥ مليون ريال سعودي خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (٢٠١٥: ٢٧,٥ مليون ريال سعودي) والتي تم دفعها بالكامل خلال الفترة.

٥ - مطلوبات محتملة وارتباطات

(أ) لدى المجموعة مطلوبات محتملة عن ضمانات بنكية وخطابات اعتماد تم إصدارها في سياق الأعمال الاعتيادية للمجموعة بمبلغ ١٦,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (٢٠١٥: ١٤,٨ مليون ريال سعودي).

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية والشركات التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

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

(ب) بلغت المصروفات الرأسمالية التي تعاقدت عليها المجموعة ولكن لم يتم تكبدها حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مبلغ ٢٢,٥ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠١٥: ٢٧,٨ مليون ريال سعودي).

(ج) استلمت المجموعة ربوط زكوية إضافية من المصلحة في ٢٠١٢ بمبلغ ١٠,٤ مليون ريال سعودي للسنوات ٢٠٠٣ حتى ٢٠١٠. قامت المجموعة 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.
