

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

**القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
وتقدير الفحص المحدود**

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية والشركات التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة ثلاثة أشهر والمنتهي في ٣١ ديسمبر 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 الكيميائية الأساسية
(شركة مساهمة سعودية)

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة الصناعات الكيميائية الأساسية ("الشركة") وشركتها التابعة (مجمعين "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، بما في ذلك الإيضاحات المتعلقة بها والتي تغير جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هي مسؤولية إدارة المجموعة والتي أعدتها وقدمنا لها 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. يُعطى هذا الفحص المحدود أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف بها 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 يتعلّق بها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف بها في المملكة العربية السعودية.

برايس وترهوس كورز



علي حسن البصري
٤٠٩ رقم ترخيص

٢٠ ربیع الآخر ١٤٣٨ هـ
(٢٠١٧ يناير ١٨)



كما في ٣١ ديسمبر		إضاح	الموجودات
٢٠١٥ (مراجعة)	٢٠١٦ (غير مراجعة)		
١٥٣,٨٥٩,٢٢١	٢٢٧,٩١٨,٤٤٨		موجودات متداولة
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠		نقد وما يماثله
١٥٧,٧٧٩,٢٦٩	١٢٨,٨٤١,٤٠٢		ودائع قصيرة الأجل
١١٩,٦٢٩,١٨٢	٨٤,٦١٧,٩٥٤		ذمم مدينة
١٢,١٣٦,٣٦	١٢,٩٨٥,٣١٥		مخزون
٤٨٣,٤٠٣,٩٧٨	٤٨٤,٣٦٢,٧٩٩		مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٣٧٢,٦٣١	٥٢٣,٩٩٩	١	موجودات غير متداولة
٢٠,٢,١٦٥,٣٤٦	١٨٣,٥١٠,٧٩٨		استثمار في شركة زميلة
٢٠,٢,٥٣٧,٩٧٧	١٨٤,٠٣٤,٧٩٧		ممتلكات ومحاسن وعائدات
٦٨٥,٩٤١,٩٥٥	٦٦٨,٣٩٧,٤٩٦		مجموع الموجودات
٤٣,٧٠٦,٨١٣	٣٧,٤٩٣,٩٠٠		المطلوبات
٤١,٣٣٥,٧٩٦	٣٣,٢٠٤,٨٨٨		مطلوبات متداولة
١٠,٤٠٤,٥٨١	١١,٣١٨,٤٥٤		ذمم دائنة
٩٥,٤٤٧,١٩٠	٨٢,٠١٧,٢٤٢		مستحقات ومطلوبات أخرى
٢٣,١٢٧,٠٩٦	٢٤,٤٦٣,٧٠٢		رکاوة وضرائب دخل مستحقة
١١٨,٥٧٤,٢٨٦	١٠٦,٤٨٠,٩٤٤		مطلوبات غير متداولة
٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠		مكافأة نهاية الخدمة للموتقفين
٤٤,٣٤٥,٧١٨	٤٨,٦٢٦,١٨٠		مجموع المطلوبات
١٤٨,٩٢٠,٧٨٥	١٦٠,٠٥٤,٥١٧		حقوق الملكية
٤٦٨,٢٨٦,١٠٣	٤٨٣,٦٩٠,٧٢٧		حقوق الملكية العادة لمساهمي الشركة
٩٩,٠٨١,٥٦٦	٧٨,٢٢٥,٨٢٥		رأس المال
٥٦٧,٣٦٧,٦٦٩	٥٦١,٩١٦,٥٥٢		احتياطي نظامي
٦٨٥,٩٤١,٩٥٥	٦٦٨,٣٩٧,٤٩٦		أرباح مبقاة
			مجموع حقوق المساهمين
			حقوق الملكية غير المسيطرة
			مجموع حقوق الملكية
			مجموع المطلوبات وحقوق الملكية
			مطالبات محتملة وارتباطات

تدبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٥ حزءاً لا يتحرا من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مراجعة)		للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة)		
٦٢٥,١٢١,٢٧٧	٥٥٧,٨٢٣,٠٧٦	١٧٠,٢٥٥,٥٥	١٣٧,٦٨٥,٨٦٤	المبيعات
(٤٨٣,٧١٨,٥٣٥)	(٤١٤,٠٠٦,٤١٠)	(١٢٤,٥٢٥,٣٩١)	(٩٦,٥٩٥,٥٩٧)	نكلفة المبيعات
١٤١,٤١٢,٧٤٢	١٤٣,٨١٩,٦٦٦	٤٥,٧٢٩,٦٥٩	٤١,٠٩٠,٢٦٧	إجمالي الربح
(٤٨,٢٩٦,٠٤٦)	(٤٦,٦١٨,١٧٢)	(١٠,٦٦٩,٦١٨)	(١٠,٨٠٧,٤٢٦)	مصاريف تشغيلية
(٢٥,٦٦٥,٣٢٤)	(٢٤,٩٢٨,٦٥٤)	(٣,٥٢٤,١٧٢)	(٦,٨٧٩,٢٤٣)	بيع وتوزيع عمومية وإدارية
٦٧,٤٥١,٣٧٢	٧٢,٢٧٢,٨٣٩	٣١,٥٣٥,٨٦٩	٢٣,٤٠٣,٥٩٨	الربح من العمليات
٩٧,٣٤٤	١٥١,٣٦٨	٣٧٢,٦٢١	٥٣,٨٠٨	إيرادات (مصاريف) أخرى
١٣٧,٨٨٢	٢,٤٨٨,٨٢٦	-	٨٦٩,٢٩١	حصة الشركة في صافي ربح شركة زميلة
٣,٧٢٣,٩٦٩	٤,٦٨٦,٧٧٧	٢٤٤,٩٧٤	٤٠٢,١٧٧	إيرادات مالية
٧١,٤٢٠,٥٦٧	٧٩,٥٩٩,٧٧٠	٣٢,١٥٣,٤٧٤	٢٤,٧٢٨,٨٧٤	آخر، صافي
(٧,٨٨٦,٧٠١)	(٨,٧٥١,٧٥٠)	(٣,٠٧١,٣٩٥)	(٢,٢٢١,١٧٤)	الربح قبل الزكاة، صافية الدخل وحقوق الملكية غير المسيطرة
٦٣,٥٢٣,٨٦٦	٧٠,٨٤٨,٠٢٠	٢٩,٠٨٢,٠٧٩	٢٢,٥٠٧,٧٠٠	الربح قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
(٢٨,٩٩٧,٨٢٠)	(٢٧,٩٤٣,٣٩٦)	(٨,٨٨٥,٤٣٠)	(٧,٩٣٤,٠٧١)	حقوق الملكية غير المسيطرة
٣٢,٥٣٦,٠٣٦	٤٢,٩٠٤,٣٢٤	٢٠,١٩٦,٦٤٩	١٤,٥٧٣,٦٢٩	صافي ربع الفترة / السنة
٢,٤٥	٢,٦٣	١,١٥	٠,٨٥	ربحية السهم (ايضاح ١٨-٢):
١,٢٦	١,٥٦	٠,٧٣	٠,٥٣	• الربح من العمليات • صافي ربع الفترة / السنة
٢٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧,٥٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسمهم القائمة

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		بيان
٢٠١٥ (مراجعة)	٢٠١٦ (غير مراجعة)	
٢٤,٥٣٦,٠٣٦	٤٢,٩٠٤,٦٢٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٩,٣١٧,٦٣٠	٢٩,٦٠٤,٣٦٨	صافي ربح السنة
(٩٧,٣٤٤)	(١٥١,٣٦٨)	تعديلات لبند غير نقدية
(٩٤,٢٤٩)	(٤٧٣,٣٥٧)	استهلاك
٢٨,٩٩٧,٨٣٠	٢٧,٩٤٣,٣٩٦	حصة الشركة في صافي ربح شركة زمالة
(٧,٥٧١,٢٦١)	٢٨,٩٣٨,٠٦٧	ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٦,٥٨٣,٧٥٨)	٣٥,٠١١,٢٢٨	ربح عائد حقوق الملكية غير المسيطرة
(٢٦,٩٥٥)	(٨٤٩,٠٠٩)	تغيرات في رأس المال العامل
١٧,٠٩٨,٣٣٧	(٦,٢١٢,٩١٣)	ذمم مدينة
١,٧١٢,٩٥٣	(٨,١٣٠,٩٠٨)	مخزون
(٤,٧٩٠,٨٥١)	(٤,٤٦٠,٢٦٤)	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٧٧٠,١٥١	١,٣٣٦,٦٠٦	ذمم دائنة
٩٣,٢٦٨,٥١٩	١٤٥,٤٦٠,٤٧٠	مستحقات وطلبات أخرى
(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	١٠,٠٠٠,٠٠٠	زكاة وضرائب دخل مستحقة
(٢٢,٦٧٨,٢٨٢)	(١١,١٦٦,٧٨٦)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤٦٤,٦٤٧	٦٩٠,٣٢٣	صافي الند الناجع عن الأنشطة التشغيلية
(٦٢,٢١٣,٦٣٥)	(٤٧٦,٤٦٣)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٤٧,٥٠٠,٠٠٠)	ودائع قصيرة الأجل
(١٠,٣٦٩,٩٥٩)	(٤٣,٤٢٥,٠٠٠)	شراء ممتلكات ومصنع ومعدات، صافي
(٣٧,٨٦٩,٩٥٩)	(٧٠,٩٢٥,٠٠٠)	تحصيلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٦,٨١٥,٠٧٥)	٧٤,٠٥٩,٠٠٧	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
١٦٠,٦٧٤,٢٩٦	١٥٣,٨٥٩,٢٢١	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٥٣,٨٥٩,٢٢١	٢٢٧,٩١٨,٢٢٨	توزيعات أرباح مدفوعة
(٥,٥٩٨,٣٧١)	(٥,٣٧٤,١٣٧)	توزيعات أرباح مدفوعة من شركات تابعة
		إلى حقوق الملكية غير المسيطرة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
		صافي التغير في النقد وما يماثله
		نقد وما يماثله كما في بداية السنة
		معلومات إضافية عن تدفقات نقدية:
		ضرائب دخل محملة على حقوق الملكية غير المسيطرة

تعتبر الإباحيات 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
لفترة ثلاثة أشهر والسنوات المنتهيتين في ٣١ ديسمبر 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 (مجتمعين "المجموعة") من الشركة وشركاتها التابعة كما هو مبين أدناه. تعمل المجموعة بشكل رئيسي في تصنيع العديد من الكيمياويات بالإضافة إلى شراء وتشكيل وتصنيع وتصدير واستيراد وتوزيع والعمل كوكيل لبيع الكيمياويات. وأيضاً، إدارة وصيانة المشاريع والمصانع.

إن الشركة هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية، وتعمل بموجب سجل تجاري رقم ٢٠٥٠٠٢٧٩٥ صادر في الدمام في ٢٨ ذي الحجة ١٣٩٢ هـ (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، لإنتاج الكلورين ومشتقاته بجمالي طاقة إنتاجية تقدیرية تبلغ ٢٠٠,٠٠٠ طن للسنة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، لم يتم التوصل إلى اتفاق بين الطرفين على تمديد العمل بمذكرة التفاهم الموقعة بينهما. تنوی الشركة الآن إقامة مشروع مماثل بمفردها بطاقة إنتاجية تقدیرية تبلغ ٧٠,٠٠٠ طن وقد تم الاتفاق مع الهيئة الملكية للجبيل وينبع بشان 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 ٣١ ديسمبر	٢٠١٦	٢٠١٥
شركة الوطنية للكيمياويات الأساسية ("بي سي إن سي")	%١٠٠	%١٠٠
شركة تسويق وتوزيع المواد الكيميائية المحدودة ("سي إم دي سي")	%١٠٠	%١٠٠
شركة السعودية لمعالجة المياه ("اس ديليو تي سي")	%١٠٠	%١٠٠
هاتسمن - ايه بي سي ("اتش ايه بي سي")	%٤٩	%٤٩
شركة اللواصق الوطنية المحدودة ("إن ايه إل")	%٤٧	%٤٧

يتم توحيد حسابات شركة اتش ايه 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 دیستريوشن كومباني ليمند ("مارس - سي إم دي سي")، شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست بموجب سجل تجاري رقم ٥٦٨٩٢ صادر في دولة قطر في ١٢ رمضان ١٤٣٣ هـ (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 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 ١٨ يناير ٢٠١٧.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر والسنوات المنتهيتين في ٣١ ديسمبر 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 القرارات المعروضة.

١-٢ 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.

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر والسنوات المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وفقاً لمعايير التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، على أساس فترات متكاملة، والتي تظهر كل فترة أولية كجزء لا يتجزأ من السنة المالية. وبناء عليه، فإن الإيرادات والأرباح والمصاريف وخسائر الفترة يتم اثباتها خلال الفترة. تشمل 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. 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 وأفتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها استخدام تقديرات وأفتراضات 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 وأفتراضات بشكل مستمر وهي مبنية على خبرة سابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف. تقوم المجموعة بتقديرات وأفتراضات متعلقة بالمستقبل، والتي وفقاً لتعريفها نادرًا ما تتساوى مع النتائج الفعلية.

٣-٢ تحويل العملات الأجنبية

(ا) عملة التقارير

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

(ب) معاملات وأرصدة

تم المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى ريال سعودي 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 جوهرية لفترة الثلاثة أشهر والسنوات المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٢٠١٥.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للفترة الثلاثة أشهر والستة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٤-٢ نقد وما يماثله

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

٥ - 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.

٦-٢ ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بالمبالغ الأصلية للفواتير ناقصاً مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم عمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن المجموعة من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم قيد هذه المخصصات في قائمة الدخل الأولية الموحدة وتظهر تحت بند "مصاريف عمومية وإدارية". عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تقييد مبالغ الذمم المدينة التي تم شطبها والتي استردت لاحقاً بقيد دائم على "مصاريف عمومية وإدارية" في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

٧-٢ مخزون

يقييد المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تحدد التكلفة على أساس متوسط التكلفة المرجع. تشتمل تكلفة المنتجات الجاهزة على تكلفة المواد الخام والعماله وتكلف التصنيع غير المباشرة.

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

٨-٢ استثمارات

(أ) شركات تابعة

الشركات التابعة هي تلك التي لدى المجموعة القدرة على التحكم بسياستها 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 ويتم عدم توحيدها من تاريخ توقيف 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 العائنة لعملية الاستحواذ.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للفترة الثلاثة أشهر والستة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

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.

تُقيد حصة المجموعة في ربح أو خسارة الشركات الزميلة المتتحقق بعد الشراء في قائمة الدخل الأولية الموحدة، كما تُقيد 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 مساوية لحصتها في الشركة الزميلة أو أكثر، بما فيها أي ذمم مدينة غير مضمونة، لا تُقيد 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.

٩-٢ ممتلكات ومصنع ومعدات

تظهر الممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم، ما عدا إنشاءات تحت التنفيذ التي تظهر 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	آلات 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.

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

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية والشركات التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة ثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٠-٢ الهبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة

يتم مراجعة قيمة الموجودات غير المتداولة فيما يتعلق بالخسائر الناتجة عن الهبوط في قيمتها عندما تشير الحالات أو 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 تقييم 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 يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدات مدرة للنقد إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد المقدرة له، على الا 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.

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 الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). 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 المصروفات وبعد استبعاد المبيعات بين شركات المجموعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة ثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٥-٢ 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 المعترف عليها. توزع هذه التكاليف بين مصاريف 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 مصاريف الإيجار بموجب عقود الإيجارات التشغيلية على قائمة الدخل الأولية الموحدة على مدى فترة عقود المتعلقة بها. يتم إثبات الدخل من الإيجار على أساس مبدأ الاستحقاق وفقاً لبنود العقود.

١٨-٢ ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم لفترة ثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و٢٠١٥ بتنقسم الربح من العمليات التشغيلية والربح الصافي لكل فترة / سنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال تلك الفترات / السنوات.

١٩-٢ 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 وتقدير 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 بيئة اقتصادية محددة تخضع لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئة اقتصادية أخرى.

٢٠-٢ احتياطي نظامي

وفقاً لاحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تقوم الشركة بتحويل ١٠٪ من صافي الربح إلى الاحتياطي النظامي حتى يعادل هذا الاحتياطي ٥٠٪ 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.

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية والشركات التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة ثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر 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 الكيميائية.
- ب) تصنيع وبيع المواد اللاصقة ومواد أخرى.

فيما يلي ملخص لبعض المعلومات المالية حسب قطاعات الأعمال أعلاه للستين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و٢٠١٥:

المجموع	مواد لاصقة ومواد أخرى	مواد كيميائية	٢٠١٦ (غير مراجعة)
٥٥٧,٨٢٦,٠٧٦	٢٣٤,٩٤٠,٢٨٦	٣٢٢,٨٨٥,٧٩٠	مبيعات
٤٢,٩٠٤,٦٢٤	٢٤,٢٨٤,٠٢٠	١٨,٦٢٠,٩٠٤	صافي الربح
٢٩,٦٠٤,٣٦٨	٧,٤٢٢,٠٣٣	٢٢,١٨٢,٣٣٥	استهلاك
١٨٣,٥١٠,٧٩٨	٤٨,٤٥٨,٣٤٥	١٣٥,٠٥٢,٤٥٣	ممتلكات ومصنع ومعدات
٦٦٨,٣٩٧,٤٩٦	١٧١,٨٩٧,٨٧٣	٤٩٦,٤٩٩,٦٢٣	مجموع الموجودات
المجموع	مواد لاصقة ومواد أخرى	مواد كيميائية	٢٠١٥ (مراجعة)
٦٢٥,١٣١,٢٧٧	٢٥٤,٣٢٩,٤٧٢	٣٧٠,٨٠١,٨٠٥	مبيعات
٣٤,٥٣٦,٠٣٦	٢٥,٠٦٧,٦٢١	٩,٤٦٨,٤١٥	صافي الربح
٢٩,٣١٧,٦٣٠	٦,٩٣١,٤٨٣	٢٢,٣٨٦,١٤٧	استهلاك
٢٠٢,١٦٥,٣٤٦	٥٧,٢٢٦,٦٨٥	١٤٤,٩٣٨,٦٦١	ممتلكات ومصنع ومعدات
٦٨٥,٩٤١,٩٥٥	٢١١,٣٣٣,٤٦٢	٤٧٤,٦٠٨,٤٩٣	مجموع الموجودات

تم 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 ١٠٠ ريال سعودي لكل سهم، بإجمالي ٢٧,٥ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٠١٥: ٢٧,٥ مليون ريال سعودي) والتي تم دفعها بالكامل خلال السنة.

-٥- مطلوبات محتملة وارتباطات

(أ) لدى المجموعة مطلوبات محتملة عن ضمانات بنكية وخطابات اعتماد تم إصدارها في سياق الأعمال الاعتيادية للمجموعة بمبلغ ١٦,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٠١٥: ١٥,٩ مليون ريال سعودي).

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية والشركات التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة ثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ١٩,٥ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠١٥: ٢٨,١ مليون ريال سعودي).

(ج) استلمت المجموعة ربوط زكوية إضافية من الهيئة 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.