شركة كيمائيات الميثانول

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة
(غير مدققة)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م

كي بي إم جي الفوزان والسدحان
أبراج السويدي
طريق الملك عبدالعزيز
ص.ب ٤٨٠٢
الخبر ٣١٩٥٢
المملكة العربية السعودية

تلفون +٩٦٦ ١٣ ٨٨٧ ٧٢٤١
فاكس +٩٦٦ ١٣ ٨٨٧ ٧٢٥٤
إنترنت www.kpmg.com
رقم الترخيص ٤٦/١١/٣٢٣ بتاريخ ١٤١٢/٩/٧هـ

" تقرير فحص القوائم المالية الأولية الموجزة "

السادة / المساهمون
شركة كيمانيات الميثانول
(شركة مساهمة سعودية)
الجبيل - المملكة العربية السعودية

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة كيمانيات الميثانول - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م، وكلاً من قائمة الدخل الأولية وقائمة التدفق النقدي الأولية وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م، والإيضاحات الموجزة المرفقة من (١) إلى (٦) والتي تعد جزءً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة هي مسئولية إدارة الشركة والتي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسئوليتنا هي تقديم نتيجة للفحص الذي قمنا به للقوائم المالية الأولية الموجزة.

وكان فحصنا وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية، والاستفسار من الأشخاص المسئولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً، بصفة جوهرية، من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها، والتي تهدف أساساً إلى إبداء رأي على القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

وبناءً على الفحص الذي قمنا به، لم يرد إلى إنتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن/ كي بي إم جي الفوزان والسدحان

طارق عبد الرحمن السدحان
ترخيص رقم ٣٥٢

كي بي إم جي الفوزان والسدحان
محاسبون ومراجعون قانونيون
KPMG
C.R 323/11/46
Certified Public Accountants
KPMG Al Fozan & Al Sadhan

الخبر في ٤ محرم ١٤٣٦هـ
الموافق: ٢٨ أكتوبر ٢٠١٤م

كي بي إم جي الفوزان والسدحان، شركة تضامنية سعودية في المملكة العربية السعودية
وعضو فخر بشركة أعضاء كي بي إم جي المستقلة والتابعة لكي بي إم جي العالمية، إتحاد سويسري

شركة كيميائيات الميثانول
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية (غير مدققة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م
بالريال السعودي

	إيضاح	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م
الموجودات			
موجودات متداولة:			
النقد وما في حكمه		١٠٦,٧١٨,١٥٤	١٠٩,٢٦٤,١٩١
مدينون تجاريون		٢٣٩,٢٧٢,٥٢٧	٢٥١,١٢٣,٢٨٨
مخزون		١٢٦,٠٧٤,٥٥٩	١٤٨,٠٤٥,٤٦٨
مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة اخرى		٤١,٣٦١,٧٢٠	٢٢,٩٤٣,٠٠٨
إجمالي الموجودات المتداولة		٥٢٣,٤٢٦,٩٦٠	٥٣١,٣٧٥,٩٥٥
موجودات غير متداولة:			
موجودات غير ملموسة		١٢,٤٠٢,١٢٥	١٣,١٩٠,٦٢٥
مصروفات مدفوعة مقدماً طويلة الأجل		٢١,٤٣٥,١١١	٢٦,٨٩٦,٦٠٧
ممتلكات، آلات ومعدات		٢,٢٠٤,٧١٢,٢٢٦	٢,٢٨٢,٣٨٥,٣٤٩
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٢,٢٢٨,٥٥٠,٤٦١	٢,٣٢٢,٤٧٢,٥٨١
إجمالي الموجودات		٢,٧٦١,٩٧٧,٤٢٢	٢,٨٥٣,٨٤٨,٥٣٦
المطلوبات وحقوق المساهمين:			
مطلوبات متداولة:			
دائنون تجاريون		٥٨,٢٠٣,٢٧١	٥٢,٨٤٧,٠٢٤
قروض قصيرة الأجل		١٨١,٤٢٥,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
الجزء المتداول من القروض لأجل	٢	٢٢٩,١٢٠,٠٠٠	٢١٩,١٢٠,٠٠٠
الجزء المتداول من إلتزامات طويلة الأجل		١,٣٣٧,٥٠٠	١,٣٣٧,٥٠٠
مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى		٣٧,٥٤٩,٦٣٠	٤٣,٥٥٢,٧١٤
مخصص الزكاة الشرعية		-	٣,٥٨٤,٥٥٦
إجمالي المطلوبات المتداولة		٥٠٧,٧٣٥,٤٠١	٣٨١,٤٤١,٧٩٤
مطلوبات غير متداولة:			
قروض لأجل	٢	٦٦٧,٦٨٥,٠٠٠	٨٩٦,٨٠٥,٠٠٠
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		٢٦,٦٢٨,١٦٦	٢٧,٩١٦,٤٢٠
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٦٩٤,٣١٣,١٦٦	٩٢٤,٧٢١,٤٢٠
إجمالي المطلوبات		١,٢٠٢,٠٤٨,٥٦٧	١,٣٠٦,١٦٣,٢٢٤
حقوق المساهمين:			
رأس المال		١,٢٠٦,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٦,٠٠٠,٠٠٠
علاوة إصدار أسهم		٧٢,٨٥٠,٠٧١	٧٢,٨٥٠,٠٧١
إحتياطي نظامي		٤٥,٩٢٩,٢٣٨	٢٧,٢٩٨,٩٨٤
أرباح مبقاه		٢٣٥,١٣٩,٤٤٦	٢٢١,٥٣٦,٢٥٧
إجمالي حقوق المساهمين		١,٥٥٩,٩٢٨,٨٥٥	١,٥٤٧,٦٨٥,٣١٢
إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين		٢,٧٦١,٩٧٧,٤٢٢	٢,٨٥٣,٨٤٨,٥٣٦

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الظاهرة في الصفحات من (١) إلى (٨) من قبل الإدارة نيابة عن مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٦ أكتوبر ٢٠١٤م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

عضو مجلس الإدارة
سامي محمد

الرئيس التنفيذي
خالد الربيعة

رئيس الشؤون المالية
زياد عبد العزيز الزياد

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

شركة كيمانيات الميثانول
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية (غير مدققة)
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م
بالريال السعودي

	إيضاح	الفترة من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م	الفترة من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م	الفترة من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م	الفترة من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م
المبيعات		٢٢٠,١٨٣,٠٠٣	٢٢٠,٠٦٤,٦٠٠	٦٧٤,٣٤٠,٦٥٦	٦١٣,٢٧٥,١٧٢
تكلفة المبيعات		(١٧٢,١١٩,٩٧٦)	(١٦١,٢٦٣,٢٧٥)	(٥١٤,٨٣١,٠٩٤)	(٤٦٦,٩٨٤,٨٦٧)
مجمل الربح		٤٨,٠٦٣,٠٢٧	٥٨,٨٠١,٢٢٥	١٩٥,٥٠٩,٥٦٢	١٤٦,٢٩٠,٣٠٥
المصروفات:					
مصروفات بيع وتوزيع		(١٦,٦٤٩,٠٠٩)	(١٦,٧١١,٢٧٢)	(٥٣,٣٧٩,١٥٦)	(٤٩,٢٤٢,٣٥٢)
مصروفات إدارية وعمومية		(٩,٧٩٥,٤٨٩)	(٨,٠٩٦,٧٨٤)	(٢٧,٧٧٩,١٨٨)	(٢٤,٠٧٦,٢٥٧)
إطفاء مصروفات مؤجلة		-	(٢٩٠,٥٩٦)	-	(١,٧٦٨,٢٢٨)
		(٢٦,٤٤٤,٤٩٨)	(٢٥,٠٩٨,٧٥٢)	(٨١,١٥٨,٣٤٤)	(٧٥,٠٨٦,٨٣٧)
ربح التشغيل		٢١,٦١٨,٥٢٩	٣٢,٧٠٢,٤٧٣	٧٨,٣٥١,٢١٨	٧١,٢٠٢,٤٦٨
إيرادات/(مصروفات) أخرى - بالصافي		(١,٠٩٦,٠١٥)	(٩٢١,١١٩)	(٩٥٢,٥٢٠)	(٢,١٣٢,١٤٦)
مصروفات تمويل		(٨,٩٢٣,٦١٢)	(٩,٠٦٧,٥١٢)	(٢٨,٠٤١,٠٧٢)	(٢٧,٧٠٢,٦٨٠)
الربح قبل الزكاة الشرعية		١١,٥٨٨,٩٠١	٢٢,٧٠٢,٨٤٢	٤٩,٣٥٧,٦٢٦	٤٠,٢٦٨,٦٤٢
إيراد/ (مصروف) الزكاة الشرعية	٤	(١,٢٤٧,٠٠١)	(١,٦٩٠,٧٧٥)	١,٠٤٩,٩٩٨	(٤,٢٤٦,٢٣٠)
صافي ربح الفترة		١٠,٣٤١,٩٠٠	٢٢,٠١٢,٠٦٧	٥٠,٤٠٧,٦٢٤	٣٦,١٢٢,٢١٢
ربحية السهم		٠,٠٩	٠,١٨	٠,٤٢	٠,٣٠

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) جزءً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

شركة كيميائيات الميثانول
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفق النقدي الأولية (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م
بالريال السعودي

	من ١ يناير ٢٠١٤م إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م	من ١ يناير ٢٠١٣م إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:		
صافي ربح الفترة	٥٠,٤٠٧,٦٢٤	٢٦,١٢٢,٣١٢
تسويات لمطابقة صافي الربح مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:		
إستهلاك	١٢١,٤٤٣,٣٨٨	١٠٧,٥٦٤,١١٤
إطفاءات	٤,٦٨٦,٧٤٧	٦,٤٥٤,٩٧٥
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (أنتفى الغرض منه) / محمل، بالصافي	(٤,١٨٣,٦٣٤)	٤,٧٥٢,٤١٤
(إيراد)/ مصروف الزكاة الشرعية	(١,٠٤٩,٩٩٨)	٤,٢٤٦,٢٢٠
خسارة إستبعاد آلات ومعدات	٧٠٩,٢٦٥	١,٢١٠,٠٥٢
	١٧٢,٠١٣,٣٩٢	١٦٠,٤٥١,١٩٧
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
المدينون التجاريون والمدفوعات المقدمة والموجودات المتداولة الأخرى	(٨,٠٦٧,٩٥٢)	٢٣,٠٧٦,٠٦٠
المخزون	(٨,١٣٨,٤٤٤)	(٢٦,٥٩٩,٩٢٧)
الدائنون التجاريون والمصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى	(٨١٨,٨٢٦)	(٧٦٤,٧٣١)
صافي التغير في إلتزامات طويلة الأجل	-	(١,٧٥٠,٠٠٠)
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوع	(٦١٩,٠١١)	(٤,٤٨٠,٤٦٢)
زكاة شرعية مسددة	(٤,٥١١,٧٠٦)	(٥,٥٦٣,١٧٥)
صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية	١٤٩,٨٥٧,٤٥٢	١٤٤,٢٦٨,٩٦٢
التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:		
شراء ممتلكات، آلات ومعدات	(٦١,٦٩١,٣٨٧)	(٤٧,٦٦٢,١٧٤)
المحصل من بيع ممتلكات، آلات ومعدات	١,٢٩٨	٢٠٥,١٠٠
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية	(٦١,٦٩٠,٠٨٩)	(٤٧,٤٥٧,٠٧٤)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:		
صافي التغير في القروض قصيرة الأجل	١٢١,٤٢٥,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
صافي التغير في القروض طويلة الأجل	(١٠٩,٥٦٠,٠٠٠)	(١٠٢,٦٢٥,٠٠٠)
توزيعات أرباح مدفوعة	(٧٢,٣٦٠,٠٠٠)	(٦٠,٣٠٠,٠٠٠)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	(٦٠,٤٩٥,٠٠٠)	(١٠٢,٩٢٥,٠٠٠)
صافي الزيادة في النقد وما في حكمه	٢٧,٦٧٢,٢٦٣	(٦,٠١٣,١١٢)
النقد وما في حكمه في بداية الفترة	٧٩,٠٤٥,٧٩١	١١٥,٢٧٧,٣٠٣
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	١٠٦,٧١٨,١٥٤	١٠٩,٢٦٤,١٩١

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) جزءً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

شركة كيمانيات المرتانول
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية (غير مدققة)
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م
(بالريال السعودي)

	رأس المال	علاوة إصدار أسهم	إحتياطي نظامي	أرباح مبقاه	المجموع
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٣م	١,٢٠٦,٠٠٠,٠٠٠	٧٢,٨٥٠,٠٧١	٢٢,٦٨٦,٧٧١	٢٦٠,٧٠٢,٨٤٩	١,٥٧٢,٢٢٩,٦٩١
صافي ربح الفترة	-	-	-	٣٦,١٢٢,٣١٢	٣٦,١٢٢,٣١٢
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	-	-	-	(١,٢٧٦,٦٩٢)	(١,٢٧٦,٦٩٢)
المحول إلى الإحتياطي النظامي	-	-	٢,٦١٢,٢١٢	(٢,٦١٢,٢١٢)	-
توزيعات أرباح مسددة	-	-	-	(٦٠,٢٠٠,٠٠٠)	(٦٠,٢٠٠,٠٠٠)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م	١,٢٠٦,٠٠٠,٠٠٠	٧٢,٨٥٠,٠٧١	٢٧,٢٩٨,٩٨٤	٢٣١,٥٢٦,٢٥٧	١,٥٤٧,٦٨٥,٣١٢
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤م	١,٢٠٦,٠٠٠,٠٠٠	٧٢,٨٥٠,٠٧١	٤٠,٨٩٨,٥٧٦	٢٦٢,٤٨٢,٥٨٤	١,٥٨٢,٢٣١,٢٣١
صافي ربح الفترة	-	-	-	٥٠,٤٠٧,٦٢٤	٥٠,٤٠٧,٦٢٤
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	-	-	-	(١,٢٥٠,٠٠٠)	(١,٢٥٠,٠٠٠)
المحول إلى الإحتياطي النظامي	-	-	٥,٠٤٠,٧٦٢	(٥,٠٤٠,٧٦٢)	-
توزيعات أرباح مسددة	-	-	-	(٧٢,٢٦٠,٠٠٠)	(٧٢,٢٦٠,٠٠٠)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م	١,٢٠٦,٠٠٠,٠٠٠	٧٢,٨٥٠,٠٧١	٤٥,٩٣٩,٣٣٨	٢٣٥,١٣٩,٤٤٦	١,٥٥٩,٩٢٨,٨٥٥

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) جزءً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

شركة كيمانيات الميثانول
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م
(بالريال السعودي)

١ - الأنشطة

إن شركة كيمانيات الميثانول ("الشركة" أو الكيمانيات") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠٠١٨٧٠ الصادر بتاريخ ٢٨ ذو الحجة ١٤٠٩هـ الموافق ٣١ يوليو ١٩٨٩م. الشركة مرخصة لمزاولة إنتاج مثانول الفورمالدهيد واليوريافورمالدهيد أو خليط منهما والبارافورمالدهيد وراتنجات الفورمالدهيد والهكسامين وراتنجات فينول فورمالدهيد ومحسنات الخرسانة والميثانول وأول أكسيد الكربون وثاني مثايل أمين وأول مثايل أمين وثالث أول مثايل أمين وثاني مثايل فورماميد وثاني مثايل الكربون وبنتا أريثريتول و فورمات الصوديوم واسيتالدهيد بموجب القرار الوزاري رقم (٦١٦/ص) الصادر بتاريخ ١٢ صفر١٤٢٩هـ، الموافق ١٩ فبراير ٢٠٠٨م.

تم تحويل الشركة إلى شركة مساهمة بموجب القرار الوزاري رقم ٢٨٦ الصادر بتاريخ ٤ ذو القعدة ١٤٢٨هـ الموافق ١٤ نوفمبر ٢٠٠٧م. بتاريخ ٢٨ سبتمبر ٢٠١٠م تم إستكمال أعمال التشغيل التجريبي لمشروعات التوسعة (مصانع إنتاج الميثانول وثاني ميثيل أمين والبنتا) وقد تم إعلان التشغيل التجاري في ذات التاريخ.

خلال الربع المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م، تعرض أحد مصانع الشركة للحريق. وقد تم شطب كافة الأصول التي تضررت بسبب حادث الحريق في مصنع "بارا" والبالغ صافي قيمتها الدفترية ٠,٧١ مليون ريال سعودي.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

تم إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. ونورد فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

العرف المحاسبي:
تعد القوائم المالية الأولية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

إستخدام التقديرات:
يتطلب إعداد القوائم المالية، طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها، إستخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصروفات المثبتة خلال فترة إصدار القوائم المالية.

النقد وما في حكمه
لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وما في حكمه من نقد بالصندوق والأرصدة لدى البنوك والودائع البنكية قصيرة الأجل التي تكون تواريخ إستحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

المخزون
يدرج المخزون بالتكلفة أو بالقيمة السوقية، أيهما أقل وتحدد التكلفة كما يلي:

المواد الخام وقطع الغيار والمستلزمات
البضاعة تامة الصنع

- تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.
- تكلفة المواد والعمالة المباشرة بالإضافة إلى حصة مناسبة من مصروفات الإنتاج الأخرى بناءً على طاقة التشغيل العادية.

المصروفات المؤجلة والمصروفات المدفوعة مقدماً الطويلة الأجل / الإطفاء
إن التكاليف المتعلقة برسوم رخصة برامج الكمبيوتر وتشغيلها تعتبر كمصروفات مؤجلة وتطفأ على مدى الفترة المقدرة للإنتفاع بها.

وتعتبر الرسوم الإدارية الخاصة بقرض صندوق التنمية الصناعية السعودي كمصروفات مدفوعة مقدماً طويلة الأجل وتطفأ على مدى فترة القرض. وتتم رسملة إطفاء الرصيد حتى التاريخ الذي يصبح فيه المصنع جاهزاً للإستخدام في الغرض الذي انشأ من أجله.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الممتلكات، الآلات والمعدات / الإستهلاك:
يتم تسجيل جميع الممتلكات، الآلات والمعدات مبدئياً بالتكلفة، وتستهلك التكلفة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات. تطفأ التحسينات على العقارات المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية للموجودات أو فترة عقود الإيجار، أيهما أقصر.

يتم الإعتراف بالأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بسعر تكلفة المواد والخدمات اللازمة لتركيب الآلات والمعدات بالإضافة إلى الرواتب والتكاليف الأخرى الممكن تحديدها على وجه الخصوص كتكاليف ضرورية لتجهيز الآلات والمعدات للغرض المعد من أجله، بالإضافة إلى المصروفات غير المباشرة الأخرى الموزعة على أساس منتظم. عند إستكمال الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ، يتم إعلان التشغيل التجاري وتحويل الموجودات إلى الفئة المناسبة له من الممتلكات، الآلات ومعدات.

تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الدخل، بينما يتم رسملة التحسينات التي من شأنها زيادة قيمة الموجودات المتعلقة بها أو إطالة أعمارها بشكل جوهري.

الإنخفاض في قيمة الموجودات:
تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات، الآلات والمعدات والموجودات المالية والموجودات غير المتداولة الأخرى في تاريخ المركز المالي للتأكد من وجود أي دليل على حدوث خسارة نتيجة الإنخفاض في قيمتها. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الإنخفاض في القيمة، إن وجدت، والتي تمثل زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للإسترداد. إن القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة بعد خصم مصروفات البيع أو قيمة الأصل الإستخدامية، أيهما أكبر. لغرض تقييم الإنخفاض في قيمة الموجودات، يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها بحيث يمكن تحديد التدفقات النقدية لكل وحدة بصورة منفصلة.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:
يتم إحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ويمثل مبلغ مستحق يقيد على قائمة الدخل الأولية، ويتم إحتساب هذه المكافأة على أساس القيمة الجارية للمزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي.

علاوة إصدار الأسهم:
إن علاوة إصدار الأسهم تمثل القيمة الإضافية المحصلة زيادة على القيمة الإسمية للأسهم المصدرة، وتدرج بالصافي بعد حسم المصروفات المتكبدة والمتعلقة بإصدار الأسهم.

المبيعات:
تمثل المبيعات القيمة المفوترة والمستحقة للبضاعة الموردة من قبل الشركة خلال الفترة وتسجل بالصافي بعد حسم الخصم التجاري وخصم الكمية، ويتم الإعتراف بالمبيعات عند إنتقال المخاطر والمنافع الهامة المتعلقة بملكية البضاعة إلى المشتري بحيث تكون قيمة المبيعات قابلة للقياس بشكل موثوق وذلك يحدث عادة عند تسليمها للعميل.

العملات الأجنبية:
تسجل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بالريال السعودي حسب أسعار التحويل السائدة وقت حدوث المعاملات، ويعاد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية القائمة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. تدرج كافة فروقات التحويل في قائمة الدخل الأولية.

المصروفات:
إن مصروفات البيع والتوزيع هي تلك التي تتعلق على وجه التحديد بموظفي المبيعات والتخزين وسيارات تسليم البضاعة بالإضافة إلى مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. وباستثناء الأعباء المالية وإطفاء المصروفات المؤجلة، تصنف كافة المصروفات الأخرى كمصروفات عمومية وإدارية.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الزكاة:
يجنب مخصص للزكاة وفقاً للأنظمة الزكوية السعودية ويحمل على قائمة الدخل الأولية.

يتم تحميل مخصص الزكاة في القوائم المالية الأولية بناء على حصة الفترة من الزكاة المتوقعة للسنة ككل. أما الفروقات بين الزكاة المتوقعة خلال الفترات الأولية ومخصص الزكاة الفعلي للفترة المحسوب بناءً على الحسابات التفصيلية للوعاء الزكوي للسنة فتتم المحاسبة عنها في نهاية السنة.

ربحية السهم:
تحتسب ربحية السهم من صافي الدخل بقسمة صافي دخل الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

التقارير القطاعية:
يمثل القطاع وحدة قابلة للتحديد في الشركة التي تقوم بالإنتاج أو تقديم الخدمات وهي ما يسمى (بالقطاعات حسب الأنشطة)، أو تلك التي تقوم بالإنتاج أو تقديم الخدمات في نطاق بيئة إقتصادية محددة وهي ما يسمى (بالقطاعات حسب المناطق الجغرافية)، على أن يكون لكل قطاع مخاطرة ومنافعه المختلفة عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى. وتعتبر الإدارة جميع نشاطات الشركة كقطاع تشغيلي واحد، ولذلك يتم إصدار التقارير المالية للقطاع الجغرافي فقط.

القيم العادلة:
يتم تقدير القيمة العادلة للبنود التي تشتمل على عمولة على أساس التدفقات النقدية المخصومة بإستخدام أسعار العمولة للبنود ذات الشروط وخصائص المخاطر المتشابهة.

أرقام المقارنة:
تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشي مع العرض الخاص بالسنة الحالية للقوائم المالية.

٣- قروض لأجل:

في ديسمبر ٢٠٠٧م، أبرمت الشركة إتفاقية تسهيل مرابحة مع مجموعة من البنوك وهي: المؤسسة العربية المصرفية، بنك الرياض، مجموعة سامبا المالية، البنك السعودي الهولندي، البنك الأهلي التجاري والبنك السعودي البريطاني (ويطلق عليهم جميعاً اسم "المشاركون في تسهيل المرابحة ") لتوفير تسهيلات مرابحة للمشروع بمبلغ ٩٤٠ مليون ريال سعودي، وتسهيل مرابحة إعادة تمويل بمبلغ ٣٧,٥ مليون ريال سعودي، وكذلك توفير تسهيل مرابحة لتمويل رأس المال العامل وتسهيل مرابحة إحتياطية بمبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي. وقد تم سداد تسهيل قرض مرابحة المشروع البالغ ٥٢٥ مليون ريال سعودي عندما أصبح قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي متاحاً للاستخدام.

فى أكتوبر ٢٠٠٩م أبرمت الشركة إتفاقية تمويل التكاليف الزائدة للمشروع بأسلوب المرابحة مع مجموعة من البنوك وهي: المؤسسة العربية المصرفية، بنك الرياض، مجموعة سامبا المالية، البنك السعودي الهولندي، البنك الأهلي التجاري والبنك السعودي البريطاني (يطلق عليهم جميعاً اسم "المشاركون في تسهيل مرابحة الزيادة في تكلفة المشروع") لتوفير تسهيل مرابحة لتغطية التكاليف الإضافية للمشروع بمبلغ ٣٢٦ مليون ريال سعودي لتمويل مشاريع التوسعة الجارية. وفقًا للإتفاقية، يتم تسديد المبالغ المسحوبة بموجب هذا التسهيل بعد عامين من تاريخ السحب، أي في ١٨ نوفمبر ٢٠١١م.

في ٥ سبتمبر ٢٠١١م، قامت الشركة باتفاقية إعادة تمويل مع مجموعة من البنوك، وهي: البنك السعودي البريطاني، بنك الرياض، مجموعة سامبا المالية (يطلق عليهم جميعاً اسم "المشاركون في تسهيل المرابحة") لإعادة تمويل كلاً من (١) الرصيد القائم من تسهيل مرابحة المشروع وإتفاقية تسهيل رأس المال العامل بمبلغ ٥٠٦ مليون ريال سعودي بتاريخ ٢٦ ديسمبر ٢٠٠٧م، (٢) إتفاقية تسهيل الزيادة في التكلفة بمبلغ ٣٢٦ مليون ريال سعودي بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٠٩م.

٣- قروض لأجل (تابع)

طبقاً لإتفاقية تسهيل المرابحة الجديدة الصادرة بتاريخ ٥ يونيو ٢٠١١م فان اتفاقية مرابحة المشروع البالغة ٦٨٢ مليون ريال سعودي سوف تكون مستحقة السداد على أربعة عشر قسطاً نصف سنوي ابتداءً من يوليو ٢٠١١م حتى ديسمبر ٢٠١٧م. بالنسبة لتسهيل مرابحة رأس المال العامل البالغ ١٥٠ مليون ريال سعودي فإنها سوف تكون مستحقة السداد على عشرة أقساط نصف سنوية ابتدءاً من يناير ٢٠١٣م حتى ديسمبر ٢٠١٧م. دخلت الشركة إلى عقود مقايضة أسعار الفائدة على مشروع تسهيلات مرابحة.

يتم ضمان التسهيلات بموجب سندات لأمر. ويتعين على الشركة الإلتزام بتعهدات مالية محددة بموجب جميع تسهيلات التمويل المذكورة أعلاه. ويتم إدراج الأقساط المستحقة خلال سنة واحدة من قائمة المركز المالي كمطلوبات متداولة.

في ١٥ مايو ٢٠١١م، قامت الشركة بالإتفاق مع صندوق التنمية الصناعية السعودي على إعادة هيكلة رصيد القرض القائم، ووفقاً للإتفاقية فإن القرض المعاد هيكلته والبالغ ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي يستحق السداد على خمسة عشر قسطاً، تم سداد الدفعة الأولى في يناير ٢٠١٢م وتستحق الدفعة الأخيرة في أكتوبر ٢٠١٨م.

تتكون القروض لأجل مما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م
مشروع تسهيلات مرابحة	٣٧٦,٨٠٥,٠٠٠	٤٨٥,٩٢٥,٠٠٠
تسهيلات مرابحة لرأس المال العامل	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠
قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٥١٠,٠٠٠,٠٠٠
الإجمالي	٨٩٦,٨٠٥,٠٠٠	١,١١٥,٩٢٥,٠٠٠

تم عرضها في قائمة المركز المالي كما يلي:

الجزء المتداول من قروض لأجل	٢٢٩,١٢٠,٠٠٠	٢١٩,١٢٠,٠٠٠
قروض طويلة الأجل	٦٦٧,٦٨٥,٠٠٠	٨٩٦,٨٠٥,٠٠٠
الإجمالي	٨٩٦,٨٠٥,٠٠٠	١,١١٥,٩٢٥,٠٠٠

٤- الزكاة الشرعية:

(ا) خلال العام الحالي، حصلت الشركة على الربط الزكوي النهائي للأعوام المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م و٣١ ديسمبر ٢٠١٠م من مصلحة الزكاة والدخل. وفقاً للربط الزكوي فإن الشركة قد سددت بالزيادة مبلغ ٤,٨ مليون ريال سعودي عن الأعوام ٢٠٠٩م و٢٠١٠م.

(ب)الزكاة المحملة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر تتكون من الآتي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م
لفترة التسعة أشهر	(٣,٧٥٠,٠٠٢)	(٤,٢٤٦,٣٣١)
المسدد بالزيادة عن السنوات السابقة	٤,٨٠٠,٠٠٠	–
الإجمالي	(١,٠٤٩,٩٩٨)	(٤,٢٤٦,٣٣١)

٤- الزكاة الشرعية (يتبع)

(ج) مخصص الزكاة الشرعية
حركة مخصص الزكاة الشرعية خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر هي كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م
الرصيد في بداية الفترة	٥,٠٠٠,٠٠٠	٤,٩٠١,٤٠١
المحمل خلال الفترة، بالصافي	(١,٠٤٩,٩٩٨)	٤,٢٤٦,٣٣١
المسدد خلال الفترة	(٤,٥١١,٧٠٦)	(٥,٥٦٣,١٧٦)
الرصيد المدين/ (الدائن) في نهاية الفترة	(٥٦١,٧٠٤)	٣,٥٨٤,٥٥٦

٥- الإلتزامات والإرتباطات المحتملة:

تسلمت الشركة إشعار من شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع ("مرافق"، مزود مرافق المياه للشركة) عن مطالبة إضافية خاصة بإستهلاك الشركة للمياه عن الأعوام السابقة، وفقاً لإتفاقية تزويد المرافق. ووفقاً للمراسلات الحديثة مع الشركة، قامت شركة مرافق ايضاً بإخطار الشركة على نية تحميل تكاليف إضافية لإستهلاك المياه عن عام ٢٠١٤م. إن شركة مرافق والشركة هم في تواصل مستمر بشأن هذا الموضوع للتوصل إلى حل مرضي ودياً. وتتخذ الشركة كافة الإجراءات اللازمة لحل هذه المطالبة وعليه، فلم تقم بتكوين أي مخصص للربع المنتهي في سبتمبر ٢٠١٤م.

٦- المعلومات القطاعية:

ترى إدارة الشركة أن جميع أنشطة وأعمال الشركة تعامل كقطاع تشغيلي واحد فيما يتعلق بتقييم الأداء وتوزيع الموارد.

ونظراً لإعتبار الإدارة لجميع أنشطة الشركة كقطاع تشغيلي واحد، يتم إصدار التقارير المالية للقطاع الجغرافي فقط. وقد بلغت نسبة مبيعات التصدير بالشركة للفترة من ١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م حوالي ٦١% بإجمالي قدره ٤١٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٣م:٦٢% بما يعادل ٣٨١ مليون ريال سعودي).