

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية والشركات التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦
وتقرير فحص محدود

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية والشركات التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

صفحة

٢	تقرير فحص محدود
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

المحترمين

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 ٣١ مارس ٢٠١٦، والقوائم الأولية الموحدة للدخل والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة 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 أعدها 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

١٣ رجب ١٤٣٧ هـ
(٢٠ أبريل ٢٠١٦ م)

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

٣١ مارس ٢٠١٥ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مراجعة)	إيضاح
			الموجودات
			موجودات متداولة
١٧٥,٧٤٦,١٢٣	١٥٣,٨٥٩,٢٢١	٢٠٥,٦٤٠,٣٦٧	نقد وما يماثل
-	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل
١٤٥,٦٢٨,٠٢١	١٥٧,٧٧٩,٢٦٩	١٢٢,٦٤٨,١٩٧	ذمم مدينة
١٠٤,٢٦٠,٤٢٨	١١٩,٦٢٩,١٨٢	١٠٦,٣٦٢,٠٥٥	مخزون
١٠,٨٣٧,٥٢٢	١٢,١٣٦,٣٠٦	١٢,٩٩١,٩٠٢	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٤٣٦,٤٧٢,٠٩٤	٤٨٣,٤٠٢,٩٧٨	٥٠٧,٦٤٢,٥٢١	
			موجودات غير متداولة
-	٣٧٢,٦٣١	٤٧٥,٢٩٠	١ استثمار في شركة زميلة
٢٠٩,٦٤٠,٧٤٣	٢٠٢,١٦٥,٣٤٦	١٩٧,٧٠٣,٩٦٩	ممتلكات ومصنع ومعدات
٢٠٩,٦٤٠,٧٤٣	٢٠٢,٥٣٧,٩٧٧	١٩٨,١٧٩,٢٥٩	
٦٤٦,١١٢,٨٣٧	٦٨٥,٩٤١,٩٥٥	٧٠٥,٨٢١,٧٨٠	مجموع الموجودات
			المطلوبات
			مطلوبات متداولة
٢٤,٢٦٩,٠٤٤	٤٣,٧٠٦,٨١٣	٤٤,٤٨٨,٢١٤	ذمم دائنة
٣١,٧٦٦,٥٨٧	٤١,٣٣٥,٧٩٦	٤١,٤٥١,٩١٩	مستحقات ومطلوبات أخرى
١٢,٤٠٢,٧٩٢	١٠,٤٠٤,٥٨١	١٣,٧٥٠,١٧٠	زكاة وضرائب دخل مستحقة
٦٨,٤٣٨,٤٢٣	٩٥,٤٤٧,١٩٠	٩٩,٦٩٠,٣٠٣	
٢٢,٥٦٥,٨١٩	٢٣,١٢٧,٠٩٦	٢٣,٢٩١,٤١٩	مطلوبات غير متداولة
			مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٩١,٠٠٤,٢٤٢	١١٨,٥٧٤,٢٨٦	١٢٢,٩٨١,٧٢٢	مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة:
٤١,١٦٧,٩٥٠	٤٤,٣٤٥,٧١٨	٤٥,٣٥٧,١٨٧	رأس المال
١٤٧,٨٤٠,٤٧٣	١٤٨,٩٤٠,٣٨٥	١٥٨,٠٤٣,٦٠٤	احتياطي نظامي
٤٦٤,٠٠٨,٤٢٣	٤٦٨,٢٨٦,١٠٣	٤٧٨,٤٠٠,٧٩١	أرباح مبقاة
			مجموع حقوق المساهمين
٩١,١٠٠,١٧٢	٩٩,٠٨١,٥٦٦	١٠٤,٤٣٩,٢٦٧	حقوق الملكية غير المسيطرة
٥٥٥,١٠٨,٥٩٥	٥٦٧,٣٦٧,٦٦٩	٥٨٢,٨٤٠,٠٥٨	مجموع حقوق الملكية
٦٤٦,١١٢,٨٣٧	٦٨٥,٩٤١,٩٥٥	٧٠٥,٨٢١,٧٨٠	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

خالد المعمر
عضو مجلس الإدارة المفوض

أسامة فاروق
الرئيس التنفيذي

أشرف بهنسي
مدير الحسابات

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٥	٢٠١٦	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٥٦,١٢٩,٠٧٣	١٤٧,٩٣٦,٩٣٨	المبيعات
(١٢٤,٨٧٠,٨٩٨)	(١١٤,٠٤٥,٧٣٦)	تكلفة المبيعات
٣١,٢٥٨,١٧٥	٣٣,٨٩١,٢٠٢	إجمالي الربح
(١٢,٢٦٣,٢٤٦)	(١١,٨٠٧,٥٦٠)	مصاريف تشغيلية
(٨,٢٩٠,٧٩٣)	(٣,٠١٩,٩٥١)	بيع وتوزيع
١٠,٧٠٤,١٣٦	١٩,٠٦٣,٦٩١	عمومية وإدارية
		الربح من العمليات
(٢٧٥,٢٨٧)	١٠٢,٦٥٩	إيرادات (مصاريف) أخرى
-	٢٧٨,٨٨٩	حصة الشركة في صافي ربح (خسارة) شركة زميلة
١٦٥,٩٩٥	(٦٢٧,٢٦١)	إيرادات مالية
١٠,٥٩٤,٨٤٤	١٨,٨١٧,٩٧٨	أخرى، صافي
		الربح قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة
(١,٨٨٢,١٣٧)	(٢,٢٨٩,٨٥٠)	الزكاة
٨,٧١٢,٧٠٧	١٦,٥٢٨,١٢٨	الربح قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
(٥,٩٥٤,٣٥١)	(٦,٤١٣,٤٤٠)	حقوق الملكية غير المسيطرة
٢,٧٥٨,٣٥٦	١٠,١١٤,٦٨٨	صافي ربح الفترة
٠,٣٩	٠,٦٩	ربحية السهم (إيضاح ١٨٠٢):
٠,١٠	٠,٣٧	• الربح من العمليات
		• صافي ربح الفترة
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

خالد المعمر
عضو مجلس الإدارة المفوض

أسامة فاروق
الرئيس التنفيذي

أشرف بهنسي
مدير الحسابات

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح
٢٠١٥ (غير مراجعة)	٢٠١٦ (غير مراجعة)	
٢,٧٥٨,٣٥٦	١٠,١١٤,٦٨٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٧,٢٩٧,٨٠٦	٧,٣٥١,٩٨٤	صافي ربح الفترة
٩,٩٩٧	(٣٠,٠٠٠)	تعديلات لبنود غير نقدية
٢٧٥,٢٨٧	(١٠٢,٦٥٩)	استهلاك
٥,٩٥٤,٣٥١	٦,٤١٣,٤٤٠	(ربح) خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات
٢٥٥,٣٦١	٣٥,١٣١,٠٧٢	حصة الشركة في صافي (ربح) خسارة شركة زميلة
٨,٧٨٤,٩٩٦	١٣,٢٦٧,١٢٧	ربح عائد إلى حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٢٧١,٨٢٩	(٨٥٥,٥٩٦)	تغيرات في رأس المال العامل
(٢,٢٣٩,٤٣٢)	٧٨١,٤٠١	ذمم مدينة
(٣,٥٣١,٦٣٠)	١١٦,١٢٣	مخزون
١,٨٩٩,٤٨٦	٢,٢٨٩,٨٥٠	مدفوعات مقبلة وذمم مدينة أخرى
٢٠٨,٨٧٤	١٦٤,٣٢٣	ذمم دائنة
٢٢,٨٤٥,٢٨١	٧٤,٦٤١,٧٥٣	مستحقات ومطلوبات أخرى
-	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	زكاة وضرائب دخل مستحقة
(٧,٧٨٣,٤٥٤)	(٢,٨٩٠,٦٠٧)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية
(٧,٧٧٣,٤٥٤)	(٢٢,٨٦٠,٦٠٧)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
١٥,٠٧١,٨٢٧	٥١,٧٨١,١٤٦	ودائع قصيرة الأجل
١٦٠,٦٧٤,٢٩٦	١٥٣,٨٥٩,٢٢١	شراء ممتلكات ومصنع ومعدات، صافي
١٧٥,٧٤٦,١٢٣	٢٠٥,٦٤٠,٣٦٧	متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
-	-	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٩٠٦,٢٤٥)	(١,٠٥٥,٧٣٩)	صافي الزيادة في نقد وما يماثله
-	-	نقد وما يماثله كما في بداية الفترة
-	-	نقد وما يماثله كما في نهاية الفترة
-	-	معلومات إضافية عن تدفقات نقدية:
-	-	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

خالد المعمر
عضو مجلس الإدارة المفوض

أسامة فاروق
الرئيس التنفيذي

أشرف بهنسي
مدير الحسابات

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية والشركات التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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. أيضاً، 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 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 الجفالي وإخوانه، شركة سعودية، لإنتاج الكلورين ومشتقاته بإجمالي طاقة إنتاجية تقديرية تبلغ ٢٠٠,٠٠٠ طن للسنة. إن التكلفة التقديرية للمشروع عند 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 السعودي وجزئياً من خلال حقوق الملكية، مع الأخذ في الاعتبار الجدوى المالية للمشروع والتي هي حالياً قيد التقييم من قبل الطرفين.

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 مارس

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	هاننتسمان - 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 ١٤٣٣ هـ (٣١ يوليو ٢٠١٢). تقوم مارس - سي إم دي سي بتسويق وتوزيع المواد الكيماوية المختلفة والمحاليل والمضافات والمحفزات والبلاستيك والبوليمرات والراتنجات.

تم اعتماد إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٠ أبريل ٢٠١٦.

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية والشركات التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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

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 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 أشهر المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠١٦ و ٢٠١٥.

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية والشركات التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢ - ٤ نقد وما يمثله

يشتمل النقد وما يمثله 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
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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، 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.

٩ - ٢ ممتلكات ومصانع ومعدات

تظهر الممتلكات والمصانع 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
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 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 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.

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية والشركات التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

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.

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 أشهر المنتهيتين في ٣١ مارس 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.

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية والشركات التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

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 ٥٠٪ من رأسمالها. إن الاحتياطي النظامي في القوائم المالية الأولية الموحدة المرققة 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:

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

فيما ملخص لبعض المعلومات المالية حسب قطاعات الأعمال أعلاه لفترتي الثلاثة أشهر المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠١٦ و ٢٠١٥:

المجموع	مواد لاصقة ومواد أخرى	مواد كيماوية	
			٢٠١٦ (غير مراجعة)
١٤٧,٩٣٦,٩٣٨	٥٥,٥٥٨,١٧٠	٩٢,٣٧٨,٧٦٨	مبيعات
١٠,١١٤,٦٨٨	٥,٠٥٦,٥٥٧	٥,٠٥٨,١٣١	صافي الربح
٧,٣٥١,٩٨٤	١,٨٤٠,٣٨٣	٥,٥١١,٦٠١	استهلاك
١٩٧,٧٠٣,٩٦٩	٥٥,٧٥٦,٥٩٩	١٤١,٩٤٧,٣٧٠	ممتلكات ومصنع ومعدات
٧٠٥,٨٢١,٧٨٠	٢٢٣,٤١٨,٥٤٤	٤٨٢,٤٠٣,٢٣٦	مجموع الموجودات
			٢٠١٥ (غير مراجعة)
١٥٦,١٢٩,٠٧٣	٦٦,٥١٠,٦٨٢	٨٩,٦١٨,٣٩١	مبيعات
٢,٧٥٨,٣٥٦	٤,٥٧٠,٤٩٧	(١,٨١٢,١٤١)	صافي الربح
٧,٢٩٧,٨٠٦	١,٦٩٦,٧١٣	٥,٦٠١,٠٩٣	استهلاك
٢٠٩,٦٤٠,٧٤٣	٥٥,٢٥٤,٠٠٠	١٥٤,٣٨٦,٧٤٣	ممتلكات ومصنع ومعدات
٦٤٦,١١٢,٨٣٧	١٩٨,٤٨٤,١٧٠	٤٤٧,٦٢٨,٦٦٧	مجموع الموجودات

تتم عمليات المجموعة بشكل رئيسي في المملكة العربية السعودية.

٤ - توزيعات أرباح

بتاريخ ١٠ ابريل ٢٠١٦، أوصى مجلس إدارة الشركة بتوزيعات أرباح نقدية بمبلغ ٢٧,٥ مليون ريال سعودي لمساهمي الشركة بواقع ١,٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية والشركات التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٥ - مطلوبات محتملة وارتباطات

(أ) لدى المجموعة مطلوبات محتملة عن ضمانات بنكية وخطابات اعتماد تم إصدارها في سياق الأعمال الاعتيادية للمجموعة بمبلغ ١٦,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ (٢٠١٥: ١١,٠ مليون ريال سعودي).

(ب) بلغت المصروفات الرأسمالية التي تعاقدت عليها المجموعة ولكن لم يتم تكبدها حتى ٣١ مارس ٢٠١٦ مبلغ ١٩,٠ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠١٥: ٣٥,٠ 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.

(د) أنظر أيضاً إيضاح رقم ١ فيما يتعلق في مذكرة تفاهم للمشاركة في مشروع مشترك.