

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤
وتقرير الفحص المحدود

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

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 ٢٠١٤ وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ 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 الأولية الموحدة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هي مسؤولية إدارة المجموعة والتي أعددتها 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. يُعدُّ 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



عمر محمد السقا
ترخيص رقم ٣٦٩

١٩ رمضان ١٤٣٥ هـ
(١٧ يوليو ٢٠١٤)

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

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

٣٠ يونيو ٢٠١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣٠ يونيو ٢٠١٤	إيضاح
(غير مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)	
			الموجودات
			موجودات متداولة
١٤٤,٨٩٤,٦٨١	١٧٨,٣٩٢,٣٥٦	١٧٣,٣٢١,٦٥٢	نقد وما يعادله
١٨٧,٨٥٤,٢٤٤	١٣٨,٢٦٤,٦٩٥	١٣٧,٦٩٦,٨٣٦	ذمم مدينة
١١٤,٠٧٦,٤٤١	١٢٩,٩٣٦,٣٥٨	١٣٥,٧٥٨,٢٦٢	مخزون
٣٥,٧٧٢,٦٦٠	٢١,٨٤٧,٧٥٦	٢٢,٢٦٨,١٧٥	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٤٨٢,٥٩٨,٠٢٦	٤٦٨,٤٤١,١٦٥	٤٦٩,٠٤٤,٩٢٥	
			موجودات غير متداولة
-	٩٠,٣٢٨	٦,٨٢٦	١ استثمار في شركة زميلة
١٨١,٤٢٥,١٦٥	١٧٩,١٧١,٥٠١	١٨٣,٠٩٤,٨١١	ممتلكات ومصانع ومعدات
١٨١,٤٢٥,١٦٥	١٧٩,٢٦١,٨٢٩	١٨٣,١٠١,٦٣٧	
٦٦٤,٠٢٣,١٩١	٦٤٧,٧٠٢,٩٩٤	٦٥٢,١٤٦,٥٦٢	مجموع الموجودات
			المطلوبات
			مطلوبات متداولة
٤٤,٠٠٧,٧٥٥	٢٩,٨٣٨,٤٢٨	٥٢,٩٧٧,٨٣٦	ذمم دائنة
٣٣,٠٥٧,٥٦٨	٢٢,٩٤٩,٩٩٣	٢٨,٣٠٦,٥٧١	مستحقات ومطلوبات أخرى
٤,٣٧١,٥٧٩	٨,١٦٣,٤٥٨	٤,٦٧٤,٣٠٤	الزكاة وضرائب الدخل المستحقة
٨١,٤٣٦,٩٠٢	٦٠,٩٥١,٨٧٩	٨٥,٩٥٨,٧١١	
٢٣,١٢٣,٥٦٧	٢٣,٠٥٤,٦٢٩	٢٣,٢٣٥,٦٩٧	مطلوبات غير متداولة
			مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٠٤,٥٦٠,٤٦٩	٨٤,٠٠٦,٥٠٨	١٠٩,١٩٤,٤٠٨	مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
			حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة:
٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٣٧,٥٠٧,٧٩٥	٣٨,٥٠٠,٨٢٩	٤٠,٠٩٧,٣٤٠	احتياطي نظامي
١٤٢,٣٩٩,٠٥٩	١٥١,٣٣٦,٣٩٢	١٣٨,٢٠٤,٩٨٧	أرباح مبقاة
٤٥٤,٩٠٦,٨٥٤	٤٦٤,٨٣٧,٢٢١	٤٥٣,٣٠٢,٣٢٧	مجموع حقوق المساهمين
١٠٤,٥٥٥,٨٦٨	٩٨,٨٥٩,٢٦٥	٨٩,٦٤٩,٨٢٧	حقوق الملكية غير المسيطرة
٥٥٩,٤٦٢,٧٢٢	٥٦٣,٦٩٦,٤٨٦	٥٤٢,٩٥٢,١٥٤	مجموع حقوق الملكية
٦٦٤,٠٢٣,١٩١	٦٤٧,٧٠٢,٩٩٤	٦٥٢,١٤٦,٥٦٢	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية
			مطلوبات محتملة وارتباطات

تعتبر الإيضاحات من صفحة ٦ إلى صفحة ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

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

لفترتي الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو		لفترتي الثلاثة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠١٣ (غير مراجعة)	٢٠١٤ (غير مراجعة)	٢٠١٣ (غير مراجعة)	٢٠١٤ (غير مراجعة)	
٣٧٠,٩٠٥,٣٣١	٣٢٩,٩٥٨,٣٨٨	١٩٤,٦٥٣,٤١٢	١٦٧,٠٦٢,٧٥٦	مبيعات
(٢٧٥,١٦٨,٠٥٦)	(٢٥٢,٨٥٧,٨٣٥)	(١٤٤,٩٢٦,٧٢٩)	(١٢٩,٥٨٠,٤١٢)	تكلفة المبيعات
٩٥,٧٣٧,٢٧٥	٧٧,١٠٠,٥٥٣	٤٩,٧٢٦,٦٨٣	٣٧,٤٨٢,٣٤٤	إجمالي الربح
(٢٥,٠٧٨,٥٥٢)	(٢٢,٧٥٦,١٢٦)	(١٣,٢٨٩,٤٢٣)	(١١,٩١٢,١٠٥)	مصاريف تشغيلية
(١٤,٩٨٧,٧٨٠)	(٢٠,١١٢,٨٨٩)	(٩,٠٢٨,٦٩٦)	(٩,٥١٨,٠٦٨)	بيع وتوزيع
٥٥,٦٧٠,٩٤٣	٣٤,٢٣١,٥٣٨	٢٧,٤٠٨,٥٦٤	١٦,٠٥٢,١٧١	عمومية وإدارية
				الربح من العمليات
٨٥,٦٢٥	٥٨,٢٢٨	٦٣,٧٥٠	(١٣,٠١٢)	إيرادات (مصاريف) أخرى
-	(٨٣,٥٠٢)	-	(٦,١٢٣)	تفقات مالية
٥٩,٦٦٩	٥٤٧,٧٦٥	٢٧٣,٨٨٧	٧٢٣,٠٣٩	حصة في صافي خسارة شركة زميلة
				أخرى، صافي
٥٥,٨١٦,٢٣٧	٣٤,٧٥٤,٠٢٩	٢٧,٧٤٦,٢٠١	١٦,٧٥٦,٠٧٥	الربح قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة
(٤,٣٥٧,٢٧٨)	(٤,٠٨٣,٤٨٢)	(٢,٩٥٧,٢٧٨)	(١,٩٣٦,٣٢٧)	الزكاة
٥١,٤٥٨,٩٥٩	٣٠,٦٧٠,٥٤٧	٢٤,٧٨٨,٩٢٣	١٤,٨١٩,٧٤٨	الربح قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
(١٧,٠٦٠,٥٩٤)	(١٤,٧٠٥,٤٤١)	(٦,٦٢٩,٦٧٠)	(٧,٦٠٩,٢٥٥)	حقوق الملكية غير المسيطرة
٣٤,٣٩٨,٣٦٥	١٥,٩٦٥,١٠٦	١٨,١٥٩,٢٥٣	٧,٢١٠,٤٩٣	صافي الربح للفترة
				ربحية (خسارة) السهم
٢,٠٢	١,٢٤	١,٠٠	٠,٥٨	(ريال سعودي):
١,٢٥	٠,٥٨	٠,٦٦	٠,٢٦	الربح من العمليات
				صافي الربح للفترة
٢٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧,٥٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة

تعتبر الإيضاحات من صفحة ٦ إلى صفحة ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

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

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	إيضاح	٢٠١٣	٢٠١٤
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
٣٤,٣٩٨,٣٦٥		١٥,٩٦٥,١٠٦	
١١,١٤٧,٣٢٣		١١,٥٨٥,٣١٧	
(٢٣٠,٧٩٥)		(٣٢٥,١٨٧)	
-	١	٨٣,٥٠٢	
١٧,٠٦٠,٥٩٤		١٤,٧٠٥,٤٤١	
(١٥,٤٧٢,٧٥٣)		٥٦٧,٨٥٩	
١١,٠٦٤,١١٤		(٥,٨٢١,٩٠٤)	
(٢٢,٥٠٧,٧٨٩)		(٤٢٠,٤١٩)	
(١٠,٨١٦,٣١٠)		٢٣,١٣٩,٤٠٨	
(٥,٢٤٥,٩٥١)		٥,٣٥٦,٥٧٨	
(٧,٧٠٧,٢٥٥)		(٦,٢٠٤,٠٣٣)	
٢,٢٥٢,٦٤٧		١٨١,٠٦٨	
١٣,٩٤٢,١٩٠		٥٨,٨١٢,٧٣٦	
(٤,٩١١,٩٠١)		(١٥,٩٠٠,١٢٥)	
٣٤٥,٤٨٩		٧١٦,٦٨٥	
(٤,٥٦٦,٤١٢)		(١٥,١٨٣,٤٤٠)	
(٤١,٢٥٠,٠٠٠)		(٢٧,٥٠٠,٠٠٠)	
(٢٦,٥٠٠,٠٠٠)		(٢١,٢٠٠,٠٠٠)	
(٦٧,٧٥٠,٠٠٠)		(٤٨,٧٠٠,٠٠٠)	
(٥٨,٣٧٤,٢٢٢)		(٥,٠٧٠,٧٠٤)	
٢٠٣,٢٦٨,٩٠٣		١٧٨,٣٩٢,٣٥٦	
١٤٤,٨٩٤,٦٨١		١٧٣,٣٢١,٦٥٢	

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

صافي الدخل للفترة

تعديلات لينود غير نقدية

استهلاك

ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات

حصة الشركة في صافي خسارة شركة زميلة

الدخل العائد لحقوق الملكية غير المسيطرة

تغييرات في رأس المال العامل

ذمم مدينة

مخزون

مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى

ذمم دائنة

مستحقات ومطلوبات أخرى

زكاة وضرائب الدخل المستحقة

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

شراء ممتلكات ومصانع ومعدات

متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

تدفقات نقدية من الأنشطة التمويلية

توزيعات أرباح مدفوعة

تغييرات في حقوق الملكية غير المسيطرة

صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل

صافي التغير في نقد وما يعادله

نقد وما يعادله، كما في بداية الفترة

نقد وما يعادله كما في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات من صفحة ٦ إلى صفحة ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١ - معلومات عامة

تتكون شركة الصناعات الكيماوية الأساسية ("الشركة" أو "بي سي أي") 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 ٢٠٥٠٠٠٢٧٩٥ صادر في الدمام في ٢٨ نوحية ١٣٩٢هـ (٢ فبراير ١٩٧٣م). إن العنوان المسجل للشركة هو ص.ب. ١٠٥٣، الدمام ٣١٤٣١، المملكة العربية السعودية.

خلال عام ٢٠١٣ قامت الشركة بتوقيع مذكرة تفاهم مع سي بي كيلكو، شركة أمريكية للقيام معا ببناء وتشغيل منشأة تصنيع صمغ الزنتان في مدينة الجبيل. إن سي بي كيلكو هي شركة رائدة في إنتاج الهيدروكلوريدات المتخصصة ولديها مكاتب ومنشآت حول العالم. فيما عدا مذكرة التفاهم التي تم توقيعها لم يحدث أي تطورات أخرى أو تعهدات كما في تاريخ الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة حسابات الشركة وشركاتها التابعة كما هو مذكور أدناه:

الملكية الفعلية كما في ٣٠ يونيو

٢٠١٣	٢٠١٤
%١٠٠	%١٠٠
%١٠٠	%١٠٠
%١٠٠	%١٠٠
%٤٩	%٤٩
%٤٧	%٤٧

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

خلال ٢٠١٣، قامت سي إم دي سي بشراء ٥٠٪ من حقوق ملكية شركة مارس كميكال ماركتنغ اند ديستريبوشن 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.

وافقت إدارة الشركة على إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة في ١٧ يوليو ٢٠١٤.

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

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.

٢ - ١ أسس الإعداد

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي، وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تتكون أهم السياسات المحاسبية التي تطبقها المجموعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة باتساقها مع مثيلتها الموضحة بالقوائم المالية الموحدة المراجعة السنوية للمجموعة عن عام ٢٠١٣.

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 والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ 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 ٢٠١٣.

٢ - ٢ تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات 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. إن نتائج التقديرات المحاسبية، 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 لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ و ٢٠١٣.

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢ - ٤ نقد وما يعادله

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

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 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.

٢ - ٦ 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 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. 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 وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (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 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 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.

٢ - ٨ ممتلكات ومصانع ومعدات

تظهر ممتلكات ومصانع ومعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم ما عدا الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ التي تظهر بالتكلفة. 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
٣ - ٥	● أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية
٤ - ٧	● 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.

تقيد مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي المقدر للأصل في قائمة الدخل 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 ٢٠١٤ (غير مراجعة)
(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، بخلاف الموجودات غير الملموسة، 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 المقدر 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 كإيرادات في قائمة الدخل.

١٠ - ٢ ندم 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 لفريضة الزكاة 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 الأرباح الموزعة المسددة للشركاء الأجانب في الشركات السعودية 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. 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 ٢٠١٤ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٣ - ٢ الإيرادات

يتم إثبات المبيعات عند تسليم المنتجات أو تقديم الخدمات. وتظهر الإيرادات بالصافي بعض المصاريف وبعد استبعاد المبيعات داخل المجموعة.

١٤ - ٢ مصاريف بيع وتوزيع وعمومية وإدارية

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

١٥ - ٢ أرباح موزعة

تقيد الأرباح الموزعة في القوائم المالية في الفترة التي يتم الموافقة عليها من قبل مساهمي الشركة.

١٦ - ٢ إيجارات تشغيلية

يتم تحميل مصاريف الإيجار بموجب عقود الإيجارات التشغيلية على قائمة الدخل على مدى فترة عقود الإيجار. يتم إثبات الدخل من الإيجار على أساس مبدأ الاستحقاق وفقاً لبنود العقود.

١٧ - ٢ ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ و ٢٠١٣ بتقسيم الدخل من العمليات التشغيلية والدخل الصافي لكل فترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة لتلك الفترات.

١٨ - ٢ 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 ٢٠١٤ (غير مراجعة)
(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 دخل الشركة إلى الاحتياطي النظامي إلى أن 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.

٢ - ٢٠ إعادة تصنيف

تم إعادة تصنيف بعض المبالغ في القوائم المالية الأولية الموحدة المقارنة لعام ٢٠١٣ لكي تتوافق مع طريقة العرض لعام ٢٠١٤.

٣ - معلومات عن القطاعات

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 كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ و٢٠١٣ ولفترتي الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ و٢٠١٣ والملخصة وفقاً للقطاعات التشغيلية:

مجموع	مواد لاصقة ومواد		مجموع
	أخرى	مواد كيماوية	
			٢٠١٤ (غير مراجعة)
٣٢٩,٩٥٨,٣٨٨	١٣٩,٥٦٨,١٤٨	١٩٠,٣٩٠,٢٤٠	مبيعات
١٥,٩٦٥,١٠٦	٨,٧٦٧,٩٧١	٧,١٩٧,١٣٥	صافي الربح
١١,٥٨٥,٣١٧	٢,٥٦٣,٢٤٨	٩,٠٢٢,٠٦٩	استهلاك
١٨٣,٠٩٤,٨١١	٤٥,٩٠٥,٥٧٧	١٣٧,١٨٩,٢٣٤	ممتلكات ومصنع ومعدات
٦٥٢,١٤٦,٥٦٢	٢٠٠,٦٨٨,٣٤٥	٤٥١,٤٥٨,٢١٧	مجموع الموجودات
			٢٠١٣ (غير مراجعة)
			مبيعات
٣٧٠,٩٠٥,٣٣١	١٦٦,٠٤٦,٧٥٥	٢٠٤,٨٥٨,٥٧٦	صافي الربح
٣٤,٣٩٨,٣٦٥	١٢,٢٥١,٢١٤	٢٢,١٤٧,١٥١	استهلاك
١١,١٤٧,٣٢٣	٢,٢١٤,٨٨٧	٨,٩٣٢,٤٣٦	ممتلكات ومصنع ومعدات
١٨١,٤٢٥,١٦٥	٣٧,٣٠٨,٩٠٨	١٤٤,١١٦,٢٥٧	مجموع الموجودات
٦٦٤,٠٢٣,١٩١	٢٣٧,٦٨٩,٩٦٥	٤٢٦,٣٣٣,٢٢٦	

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

تقوم المجموعة بعملياتها بشكل رئيسي في المملكة العربية السعودية.

٤ - أرباح موزعة

وافق المساهمون في الشركة على توزيع أرباح بواقع ١ ريال سعودي لكل سهم، بإجمالي ٢٧,٥ مليون ريال سعودي خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ والتي تم دفعها بالكامل خلال الفترة.

٥ - مطلوبات محتملة وارتباطات

(١) لدى المجموعة مطلوبات محتملة عن ضمانات بنكية وسندات أداء بمبلغ ٢٣,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ تم إصدارها في سياق الأعمال الاعتيادية للمجموعة (٢٠١٣: ٢٤,٢ مليون ريال سعودي).

(٢) بلغت المصروفات الرأسمالية التي تعاقبت عليها المجموعة ولكن لم يتم تكبدها حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٤ مبلغ ٤٠,٥ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠١٣: ٥٢,٠ مليون ريال سعودي).
