

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

**المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩  
وتقدير حول فحص المعلومات المالية الأولية**

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية  
(شركة مساهمة سعودية)  
المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

صفحة

- ٢ تقرير فحص حول المعلومات المالية الأولية
- ٣ قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة
- ٤ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
- ٥ قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
- ٦ قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
- ٧ - ١٤ إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة



## تقرير فحص حول المعلومات المالية الأولية

المحترمين

إلى السادة / المساهمين  
شركة الصناعات الكيميائية الأساسية  
(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة الصناعات الكيميائية الأساسية وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٩، والقواعد الموحدة الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التي تتلافى من ملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات الأخرى حولها. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة بناء على الفحص الذي قمنا به.

### نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بارتباطات الفحص رقم ٢٤١ "فحص المعلومات المالية الأولية المتفق من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يتكون فحص المعلومات المالية الأولية من إجراء استفسارات بشكل رئيسي مع الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أهل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن نتمكن من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم جميع الأمور المهمة التي يمكن معرفتها خلال عملية المراجعة. وبناء عليه، لا نبدي رأي مراجعة.

### الاستنتاج

بناء على الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباها أي شيء يجعلنا نعتقد أن المعلومات المالية الأولية الموحدة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية.

برأيس وترهاؤس كوبيرز

علي عبدالرحمن العتيبي  
٣٧٩ رقم ترخيص

٤ رمضان ١٤٤٠ هـ  
(٩ مايو ٢٠١٩)



شركة الصناعات الكيميائية الأساسية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

	٢٠١٨ (غير مراجعة)	٢٠١٩ (غير مراجعة)	إيضاح	
١٥٣,٧٥٧,٢٠٩	١٣٠,٩٧٧,٨٨٧			إيرادات
(١١٠,٩٢٩,٠٥٥)	(١٠١,٦١٨,٨٥٥)			تكلفة البيعات
٤٢,٨٢٨,١٥٤	٢٩,٣٥٩,٠٣٢			إجمالي الربح
(١٢,٦٢٧,٠٢٢)	(١١,٧٦٢,١٠١)			مصاريف بيع وتوزيع
(٤,٧٥١,٣٢٩)	(٦,١٤٠,٠٥٩)			مصاريف عمومية وإدارية
١,٥١٠,٧٦٥	٥٨٩,٦٧٤			إيرادات تشغيلية أخرى - بالصافي
٢٦,٩٦٠,٥٦٨	١٢,٠٤٦,٥٤٦			ربح التشغيل
٢٨٦,١١١	-			إيرادات مالية
-	(٥١,١٠٢)			تكاليف مالية
٢٧,٢٤٦,٦٧٩	١١,٩٩٥,٤٤٤			الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٢,١٣٢,٣١٤)	(٩٧١,٤٥٨)			مصرف الزكاة
(١,٧٦٨,٨٢٩)	(٩٩٢,٦٠٥)			مصرف ضريبة الدخل
٢٢,٣٤٥,٥٣٦	١٠,٠٣١,٣٨١			الربح للفترة
-	-			الدخل الشامل الآخر للفترة
٢٢,٣٤٥,٥٣٦	١٠,٠٣١,٣٨١			مجموع الدخل الشامل للفترة
١٦,٠١٢,٧٧٣	٦,١١٥,١٧٥			مجموع الدخل الشامل للفترة العائد إلى:
٧,٣٣٢,٧٦٣	٣,٩١٦,٤٠٦			مساهمي شركة الصناعات الكيميائية الأساسية
٢٢,٣٤٥,٥٣٦	١٠,٠٣١,٣٨١			حصص غير مسيطرة

ربحة السهم (بالي ريال السعودي)

الأسماء والمفہوم

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة.

أشرف بهنسى  
المدير المالى

سامي فاروقى  
المدير التنفيذى

خالد المفتر  
عضو مجلس إدارة

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة  
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	كم في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مراجعة)	إيضاح
-------------------------------------	---------------------------------------	-------

٣٣٢,٤٨٦,٧٤٤	٣٦٦,٤٦٢,٤٢٣	
-	٥,٣٦٤,٩٩٩	٢
<b>٣٣٢,٤٨٦,٧٤٤</b>	<b>٣٧١,٨٢٧,٤٢٢</b>	

٩٢,٨٨٠,٥٧٤	٩٠,٢٠٧,٤٧٣	
١٦٠,٣٢٥,٧٩٦	١٥٦,٠٤٩,٢٢٦	
١٠٦,٨٩٥,٣٠٦	١٠٦,٠٢٦,٩٨٧	
<b>٣٦٠,١٠١,٦٧٦</b>	<b>٣٥٢,٢٦٣,٤٨٦</b>	
<b>٦٩٢,٥٨٨,٤٢٠</b>	<b>٧٢٤,٠٩٠,٩٠٨</b>	

٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	
٥٨,٠٣٧,٥٤١	٥٨,٠٣٧,٥٤١	
<b>١٧٤,٢٠١,٢٤٦</b>	<b>١٨٠,٣١٦,٤٤١</b>	
<b>٥٠٧,٢٢٨,٧٨٧</b>	<b>٥١٣,٣٥٣,٩٦٢</b>	
<b>٧٨,٥٠٠,٥٥٠</b>	<b>٨٢,٤١٦,٧٥٦</b>	
<b>٥٨٥,٧٣٩,٣٣٧</b>	<b>٥٩٥,٧٧٠,٧١٨</b>	

-	٣,٧٨٧,٥٩٣	٢
٢٩,٣٧٦,٦٩٧	٢٩,٣٦٥,٥١٣	
<b>٢٩,٣٧٦,٦٩٧</b>	<b>٣٣,١٥٣,١٠٦</b>	

٧١,٣٠٨,٦٩٦	٨٥,٩٤٨,٩٧٢	
-	١,٠٩٠,٣٥٩	
٦,١٦٣,٦٩٠	٨,١٢٧,٧٥٣	
<b>٧٧,٤٧٢,٣٨٦</b>	<b>٩٥,١٦٧,٠٨٤</b>	
<b>١٠٦,٨٤٩,٠٨٣</b>	<b>١٢٨,٣٢٠,١٩٠</b>	
<b>٦٩٢,٥٨٨,٤٢٠</b>	<b>٧٢٤,٠٩٠,٩٠٨</b>	

الموجودات  
 موجودات غير متداولة  
 ممتلكات ومصنع ومعدات  
 حق استخدام الأصول  
**مجموع الموجودات غير المتداولة**

موجودات متداولة  
 المخزون  
 ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى  
 نقد وما يماثله  
**مجموع الموجودات المتداولة**

#### مجموع الموجودات

حقوق الملكية والمطلوبات  
 حقوق الملكية  
 رأس المال  
 احتياطي نظامي  
 أرباح مقاومة  
 حقوق الملكية العائدة إلى المساهمين في شركة الصناعات  
 الكيميائية الأساسية

حصص غير مسيطرة

#### مجموع حقوق الملكية

المطلوبات  
 مطلوبات غير متداولة  
 مطلوبات عقود الإيجار  
 التزامات مناقع الموظفين  
**مجموع المطلوبات غير المتداولة**

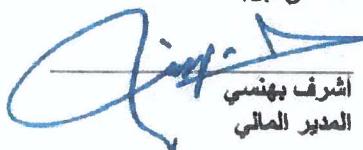
مطلوبيات متداولة  
 ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى  
 الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار  
 زكاة وضريبة دخل مستحقة  
**مجموع المطلوبات المتداولة**

#### مجموع المطلوبات

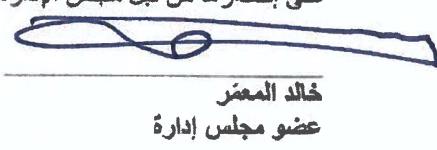
#### مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة.

تم اعتماد المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة والتي تتضمن الإيضاحات والمعلومات التفسيرية الأخرى والموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٩ مايو ٢٠١٩ وتم التوقيع عليها بالنيابة عنه من قبل:

  
 أشرف هن nisi  
 المدير المالي

  
 أسامة فاروق  
 المدير التنفيذي

  
 خالد المعتري  
 عضو مجلس إدارة

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية  
 (شريك مساهمة سعودية)  
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية المرددة الموجزة  
 (جمع البيان بالريلات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

#### حقوق الملكية المعددة إلى شركاء

رأس المال	احتياطي نظامي أرباح مبادلة المجموع	مسطورة	محصص غير المجموع
٢٣,٣٤٥,٥٣٦	٧,٩,٣٣٢,٦٧٠	٧,٨,٠٨٨,٨٨٤	٤١٢,٦٤,٧٦٥
-	-	-	-
٢٣,٣٤٥,٥٣٦	٧,٩,٣٣٢,٦٧٠	٧,٨,٠٨٨,٨٨٤	٤١٢,٦٤,٧٦٥
-	-	-	-
٥٩,٠٨١,٤٨,٨٥٠	٨,٦١١,٦٦٨	٥,٧٤,٠٥٠,٤٠	٢٧٥,٢٨,٧٣,٢٠,٥٠
-	-	-	-
٥٨٦,٩٣٧,٦٨٦	٧,٨,٥,٥٥٥	٧,٨,٥,٥٥٥	٢٧٥,٢٨,٧٣,٢٠,٥٠
-	-	-	-
١٠٠,٣١,٣٠,١	١,٨٣,٢,١٣,١	١,٠٢,١,٢,١٣,١	٢٧٥,٢٨,٧٣,٢٠,٥٠
-	-	-	-
٥٩٥,٦٧٦,٧٧,٨	٨,١٧,٦٧,٦	٦,٣٧,٦٧,٦	٢٧٥,٢٨,٧٣,٢٠,٥٠
-	-	-	-

في ١ يناير ٢٠١٨ (مراجعة)  
 الربع الثالث  
 الدخل الشامل الآخر للفترة  
 مجموع الدخل الشامل للفترة  
 في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مراجعة)  
 في ١ يناير ٢٠١٩ (مراجعة)  
 الربع الثالث  
 الدخل الشامل الآخر للفترة  
 مجموع الدخل الشامل للفترة  
 في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مراجعة)

تحتقر الإضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة.

الدبي المالي  
 المدير التنفيذي  
 إشرف بهنسى  
 سلامة فاروق

خالد المغفر  
 عضو مجلس إدارة

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة  
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس  
 ٢٠١٨ ٢٠١٩  
 ايضاح (غير مراجعة) (غير مراجعة)

٢٧,٢٤٦,٦٧٩	١١,٩٩٥,٤٤٤
٦,٨٠٩,١٠٩	٧,١٤٥,٦٤٦
(٨,٢٧٦)	(٤٦,٣٦٣)
(٢٨٦,١١١)	-
-	٥١,١٠٢
٤٤٠,٤١٣	٧٣١,٥٦٣
(٢٦,٩٣٣,١٦٥)	٢,٦٧٣,٣٠١
٢,٥٣١,٩٥٥	٣,٦٦٢,٤٤٦
٢١,٥٤٦,٤٠٢	١٤,٦٤٠,٢٧٦
٣١,٣٤٧,٠٠٦	٤٠,٨٥٣,٤١٥
٢٨٦,١١١	-
-	(٧٤٢,٧٤٧)
٣١,٦٣٣,١١٧	٤٠,١١٠,٦٦٨

(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-
(١٤,١٣٨,٢١٢)	(٤٠,٨٣٨,٩٥٧)
٨,٢٧٧	٤٦,٣٦٣
(٦٤,١٢٩,٩٣٥)	(٤٠,٧٩٢,٥٩٤)
-	(١٨٦,٣٩٣)
(٣٢,٤٩٦,٨١٨)	(٨٦٨,٣١٩)
١٧٢,٨٧٨,٧٥٣	١٠٦,٨٩٥,٣٠٦
١٤٠,٣٨١,٩٣٥	١٠٦,٠٢٦,٩٨٧

-	٥,٦٤٧,٣٦٧	٢
-	٦٣٤,١٢٤	

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل

تعديلات لـ:

استهلاك

ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات

إيرادات مالية

تكليف مالية

التزامات منافع الموظفين

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

نقص (زيادة) في المخزون

نقص في ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى

الزيادة في ذمم تجارية دانة وذمم دانة أخرى

النقد الناتج من العمليات

إيرادات مالية مستلمة من ودانع

التزامات منافع موظفين مدفوعة

صافي النقد الوارد من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من نشاط تمويلي

ودائع قصيرة الأجل

مدفوعات لممتلكات ومصنع ومعدات

متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات

صافي النقد الصادر من الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

مطلوبات عقود الإيجار مسدده

صافي النقص في النقد وما يماثله

نقد وما يماثله في بداية الفترة

النقد وما يماثله في نهاية الفترة

أنشطة تشغيلية واستثمارية وتمويلية غير نقدية:

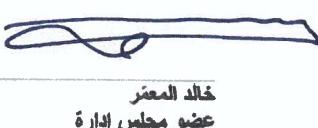
حق استخدام الأصول تم تسجيلها مقابل مطلوبات عقود الإيجار

إيجارات عقود إيجار مدفوعة مقدماً تم تسويتها مقابل

مطلوبات عقود الإيجار

  
 أشرف بن هندي  
 المدير العامي

  
 آسماء فاروق  
 المدير التنفيذي

  
 خالد المعتري  
 عضو مجلس إدارة

## شركة الصناعات الكيميائية الأساسية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

### . ١. معلومات عامة

ت تكون شركة الصناعات الكيميائية الأساسية ("الشركة" أو "بي سي آي") وشركاتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") من الشركة وشركاتها السعودية التابعة كما هو موضح أدناه، تعمل المجموعة بشكل رئيسي في تصنيع العديد من الكيماويات بالإضافة إلى شراء وتشكيل وتصنيع وتصدير واستيراد وتسويق وتوزيع والعمل كوكيل لبيع الكيماويات.

إن الشركة هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب سجل تجاري رقم ٢٧٩٥ ٢٠٥٠٠٠٢٧٩٥ صادر في مدينة الدمام بتاريخ ٢٨ ذو الحجة ١٣٩٢ هـ (٢ فبراير ١٩٧٣). إن عنوان الشركة المسجل هو ص.ب ١٠٥٣ ، الدمام ٣١٤٣١ ، المملكة العربية السعودية.

إن الشركة بقصد إقامة مشروع في الجبيل لتصنيع الكلورين ومشتقاته بطاقة إنتاجية تقدّر بـ ٧٠,٠٠٠ طن. تكبدت المجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ ، مبلغ ٢١٨,٠ مليون ريال سعودي للمصنع الجديد ممثلاً بتكليف تكبدتها المجموعة بموجب اتفاقيات مختلفة تم إبرامها لشراء الآلات والمعدات والخدمات الهندسية والاستشارية. قامت الهيئة الملكية للجبيل وينبع بتخصيص أرض لهذا المشروع في الجبيل. كما وقعت الشركة اتفاقية مع بنك تجاري محلي لتسهيلات ائتمانية تصل إلى ٢٦٢,٠ مليون ريال سعودي لتمويل هذا المشروع جزئياً. ظلت هذه التسهيلات الائتمانية غير مستخدمة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩.

تشتمل المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة على حسابات الشركة وفروعها وشركاتها السعودية التابعة التالية والتي تعمل بموجب سجلات تجارية منفصلة:

نسبة الملكية الفعلية في	
٢٠١٩ مارس ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١

%١٠٠	%١٠٠	الشركة الوطنية لكيماويات الأساسية
%١٠٠	%١٠٠	شركة تسويق وتوزيع المواد الكيميائية المحدودة
%١٠٠	%١٠٠	الشركة السعودية لمعالجة المياه
%٤٩	%٤٩	هانتسمان آيه. بي. سي.
%٤٧	%٤٧	شركة اللواصق الوطنية المحدودة

قامت الشركة بتوحيد حسابات شركة هانتسمان آيه. بي. سي. وشركة اللواصق الوطنية المحدودة في المعلومات المالية الموحدة المرفقة كشركة أم بحكم الاتفاقيات الخاصة بين المساهمين. ووفقاً لهذه الاتفاقيات:

- قامت شركة الصناعات الكيميائية الأساسية بتعيين ممثلها كمدير تنفيذي لشركة هانتسمان آيه. بي. بي. سي. وشركة اللواصق الوطنية المحدودة لإدارة الأعمال اليومية.

- لدى ممثل / ممثلي شركة الصناعات الكيميائية الأساسية السلطة لإدارة جميع أنشطة الأعمال الرئيسية نتيجة لترتيبات التصويت بموجب شروط هذه الاتفاقيات.

ونتيجة لذلك، يحق للشركة ممارسة السيطرة من خلال قدرتها في التأثير على قيمة العوائد الناتجة من هذه الشركات، وسلطتها على هذه الشركات وتعريضها وحقها في العوائد المتغيرة.

تحتفظ المجموعة بـ ٥٥٪ من حقوق ملكية شركة زميلة، شركة مارس كيميکال مارکتینج انڈ دیستربیوشن کومباني لیمتد ("مارس - سی ام دي سي")، شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في دولة قطر بموجب السجل التجاري رقم ٥٦٨٩٢ الصادر في ١٢ رمضان ١٤٣٣ هـ (٢١ يوليو ٢٠١٢). تقوم شركة مارس - سی ام دي سي بتسويق وتوزيع المواد الكيميائية المختلفة والمحاليل والمضادات والمحفزات والبلاستيك والبوليمرات والراتنجات. تم المحاسبة عن الاستثمار باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية. كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ و٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ، انخفضت قيمة الاستثمار كلياً.

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

**إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

**٢. السياسات المحاسبية**

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة للمجموعة تتفق مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية للسنة المالية السابقة وفترة التقرير الأولية المقارنة باستثناء التطبيق للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" ("المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦").

**١-٢ أسس الإعداد**

تم إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي ٣٤ "إعداد التقارير المالية المرحلية" ("المعيار المحاسبة الدولي ٣٤") المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، وبناءً عليه، ينبغي قراءة هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

**٢-٢ المعايير الجديدة المعدلة المتتبعة من قبل المجموعة**

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود إيجار"، المعيار الجديد الذي أصبح سارياً على فترة إعداد التقارير الحالية، تم توضيح تأثير هذا المعيار والسياسات المحاسبية الجديدة في إيضاح رقم ٣-٢ أدناه.

**٣. التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦**

**(أ) منهج وأثر التحول**

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ اعتباراً من تاريخ ١ يناير ٢٠١٩ بإستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدل، ونتج عنها عدم تعديل أرقام المقارنة لفترة التقرير لعام ٢٠١٨، حيث يسمح بها ضمن احكام التحول المحددة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦. يتم الاعتراف بإعادة التصنيف والتعديلات الناتجة عن قواعد الإيجار الجديدة في قائمة المركز المالي الموحدة الموجزة في ١ يناير ٢٠١٩.

عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، قامت المجموعة بثبات مطلوبات عقود إيجار تتعلق بعقود الإيجار التي سبق تصنيفها كعقود إيجار تشغيلية بموجب مبادئ معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار"، تم قياس هذه المطلوبات بالقيمة الحالية لمدفووعات عقود الإيجار المتبقية، مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، إن الجانب المقابل لمطلوبات عقود الإيجار المحسوب، هو موجودات حق استخدام الأصول. بناءً عليه، لا يوجد أي تعديل مقابل الأرباح المبقاة الأفتتاحية كما في تاريخ التحول في ١ يناير ٢٠١٩. ان متوسط سعر الفائدة الإضافي على مطلوبات عقود الإيجار في ١ يناير ٢٠١٩ كان ٤,٤٪.

نتج عن التغيير في السياسة المحاسبية اعتراف بحق استخدام الأصول ومطلوبات عقود الإيجار البالغة ٥,٦ مليون ريال سعودي اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩.

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

**إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

**ب) التغير في السياسة المحاسبية**

حتى عام ٢٠١٨، تم تقييم جميع عقود إيجار الشركة على أنها عقود إيجار تشغيلية وتم تحويل المدفوعات التي تتم بموجب هذه العقود على الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة العقد.

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يتضمن بنود إيجار عند بدء التعاقد، تقوم المجموعة بإثبات موجودات حق استخدام الأصول ومطلوبات عقد الإيجار المقابل فيما يتعلق بكل اتفاقيات عقود الإيجار والتي تكون فيها هي المستأجر، فيما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل (والمحدة بأنها عقود إيجار ذات مدة إيجار ذات شهرًا أو أقل) وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة، بالنسبة لذاك العقود، تقوم المجموعة بإثبات مدفوعات عقد الإيجار كمصاروف تشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار مالم يكمل هناك أساس منهجي آخر يكون أكثر تمثيلاً للنطء الزمني والذي يتم فيه استفاد المنافع الاقتصادية من الأصل المستأجر.

يتم قياس مطلوبات عقد الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات عقد الإيجار والتي لم يتم دفعها في تاريخ البدء، مخصومة باستخدام المعدل الضمني في عقد الإيجار، تقوم المجموعة باستخدام معدل الإقراض الإضافي إذا لم يتم تحديد المعدل بسهولة.

تتكون مدفوعات عقد الإيجار المدرجة في قياس مطلوبات عقد الإيجار من:

- مدفوعات عقد الإيجار الثابتة (متضمنة المدفوعات الضمنية الثابتة)، ناقصاً أي حواجز تأجيرية،
- مدفوعات عقد الإيجار المتغيرة والتي تعتمد على مؤشر أو معدل، تقاس مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ البدء،
- المبلغ المتوقع أن يكون مستحق الدفع من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية،
- سعر ممارسة خيارات الشراء، في حال كان المستأجر على يقين معقول بممارسة الخيارات، و
- مدفوعات الغرامات في حال إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت شروط عقد الإيجار تعكس ممارسة الخيار لإنها عقد الإيجار.

يتم عرض مطلوبات عقد الإيجار كبند منفصل في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة.

يتم قياس مطلوبات عقد الإيجار لاحقاً بزيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على مطلوبات عقد الإيجار ( باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ) وبتحفيض القيمة الدفترية لتعكس ماتم دفعه من مطلوبات عقد الإيجار.

تقوم المجموعة بإعادة قياس مطلوبات عقد الإيجار ( وإجراء التسوية المقابلة على موجودات حق استخدام الأصول ) كلاماً:

- تم تغيير مدة العقد أو كان هناك تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار بخصم مدفوعات عقد الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل،
- تغيرت مدفوعات عقد الإيجار بسبب التغيير في المؤشر أو المعدل أو التغير في الدفعية المتوقعة بموجب القيمة المتبقية المضمونة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار بخصم مدفوعات عقد الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم الأولي ( مالم تتغير مدفوعات عقد الإيجار بسبب التغير في معدل الفائدة العام، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل، )
- تم تعديل عقد الإيجار ولم يتم المحاسبة عن تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس مطلوبات عقد الإيجار بخصم مدفوعات عقد الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم معدل.

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

**إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

**خيارات التمديد**

تتضمن عقود إيجار الشركة خيارات التمديد. تستخدم خيارات التمديد لزيادة المرونة التشغيلية من حيث إدارة العقود. لا تتم ممارسة غالبية خيارات التمديد الموجودة إلا بالاتفاق المتبادل بين الشركة والمؤجر المعنى.

**تقديرات مؤثرة في تحديد مدة عقد الإيجار**

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تشكل حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد. توفر خيارات التمديد في مدة عقد الإيجار فقط إذا كان عقد الإيجار مؤكدًا إلى حد ما. تم مراجعة التقييم في حالة حدوث حدث مهم أو تغيير كبير في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم والتي تكون ضمن سيطرة المستأجر.

تشتمل موجودات حق استخدام الأصول على القياس الأولي لمطلوبات عقد الإيجار المقابل، مدفوعات عقد الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء وأي تكاليف مباشرة أولية، يتم إعادة قياسها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة.

يتم إثبات مخصص ويتم قياسه بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧، عندما تتطلب المجموعة التزام بتكاليف تفكك وإزالة أصل مستأجر، إعادة تأهيل الموقع الذي تتوارد فيه أو إعادة الأصل الأساسي للحالة المطلوبة بموجب شروط وأحكام عقد الإيجار، ويتم إدراج التكاليف في موجودات حق استخدام الأصول ذات الصلة، مالم يتم تكبد هذه التكاليف لانتاج المخزون.

يتم إستهلاك موجودات حق استخدام الأصول على مدى فترة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي للأصل الأساسي أيهما أقصر، يتم إستهلاك حق استخدام الأصل ذو الصلة على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأساسي، في حال كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي أو تكلفة موجودات حق استخدام الأصول تعكس بأن المجموعة متوقعة ممارسة خيار الشراء، فإنه يبدأ الإستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.

يتم عرض موجودات حق استخدام الأصول كبند منفصل في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة.

تقوم المجموعة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ - "الإنخفاض في قيمة الموجودات" لتحديد ما إذا كانت موجودات حق استخدام الأصول قد إنخفضت قيمتها والمحاسبة عن أي خسارة إنخفاض في القيمة يتم تحديدها.

**ج) حق استخدام الأصول**

تعلق موجودات حق استخدام الأصول ومطلوبات عقود الإيجار بنوع الأصول التالي:

٣,٩١٣,٥٨٠
١,٧٣٣,٧٨٧
<hr/>
٥,٦٤٧,٣٦٧

**أرض ومستودع  
إيجار مكتب**

**شركة الصناعات الكيميائية الأساسية**

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

- د) تسوية مطلوبات الإيجار التشغيلي المفصح عنها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ومطلوبات عقود الإيجار المعترف بها في ١ يناير ٢٠١٩ كما يلي:

$\begin{array}{r} - \\ \hline ٥,٧٨٥,٠٩٥ \\ (١٣٧,٧٢٨) \\ \hline ٥,٦٤٧,٣٦٧ \end{array}$	$\begin{array}{r} \text{مطلوبات الإيجار التشغيلي المفصح عنها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨} \\ \text{أضافة: التعديل الناتج من تنقيم عقود الإيجار بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦} \\ \text{أثر الخصم باستخدام معدل الأفتراض الإضافي للمجموعة في تاريخ التطبيق الأولى} \\ \text{مطلوبات عقود الإيجار المعترف بها كما في ١ يناير ٢٠١٩} \end{array}$
$\begin{array}{r} ١,٦٢٢,٠٥٨ \\ ٤,٠٢٥,٣٠٩ \\ \hline ٥,٦٤٧,٣٦٧ \end{array}$	$\begin{array}{r} \text{مطلوبات عقود الإيجار المتداولة} \\ \text{مطلوبات عقود الإيجار غير المتداولة} \end{array}$

**٣ القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات**

يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للمجموعة تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ و٣١ ديسمبر ٢٠١٨ حيث أن الأدوات المالية بطيئتها قصيرة الأجل وتحمل أسعار فائدة بناء على الأسعار السائدة في السوق، ويتوقع تحقيقها بقيمتها الدفترية المالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي. يقدر أن القيمة العادلة للمطلوبات المالية غير المتداولة أنها تقارب قيمتها الدفترية، حيث تحمل سعر فائدة يستند إلى أسعار الفائدة السائدة في السوق.

**٤ تقديرات وأفتراضات محاسبية مؤثرة**

يتطلب إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين استخدام بعض التقديرات والأفتراضات الهامة التي تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف خلال فترة القوائم المالية. يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم المجموعة بعمل تقديرات وأفتراضات تتعلق بالمستقبل. نادرًا ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقاً لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها. لا توجد اختلافات جوهيرية بين التقديرات والأفتراضات المحاسبية الهامة التي تستخدمها الإدارة في إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة وبين التقديرات والافتراضات التي تم تطبيقها والإفصاح عنها في القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ المعلومات القطاعية

تعمل المجموعة بشكل رئيسي في قطاعات الأعمال التالية:

- الكيماويات: يقوم هذا القسم بتصنيع وبيع الكيماويات الصناعية كحامض الهيدروكلوريك والصودا الكاوية وغاز الكلورين وهيبوكلوريت الصوديوم ومركبات البولي يورثين الكيماوية وغيرها المستخدمة في صناعات مختلفة.
- مواد لاصقة ومواد أخرى: يقوم هذا القسم بتصنيع وبيع كلوريد الحديديك والغراء الساخن والبارد وحمض الكبريتيك وغيرها المستخدمة في صناعات مختلفة.

فيما يلي المعلومات المالية المختارة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ و٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ول فترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ و ٢٠١٨ الموجزة في القطاعات التشغيلية أعلاه:

المجموع	مواد لاصقة	الكيماويات	ل فترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
المجموع	مواد أخرى	الكيماويات	إيرادات
١٣٠,٩٧٧,٨٨٧	٦٢,٢٩٩,٤٤٠	٦٨,٦٧٨,٤٤٧	تكلفة المبيعات
(١٠١,٦١٨,٨٥٥)	(٤٧,٩٥٠,٥٧٠)	(٥٣,٦٦٨,٢٨٥)	إجمالي الربح
٢٩,٣٥٩,٠٣٢	١٤,٣٤٨,٨٧٠	١٥,٠١٠,١٦٢	مصاريف بيع وتوزيع
(١١,٧٦٢,١٠١)	(٤,٩٣٢,٦٤٩)	(٦,٨٢٩,٤٥٢)	مصاريف عمومية وإدارية
(٦,١٤٠,٠٥٩)	(٥٧٦,١٣٢)	(٥,٥٦٣,٩٢٧)	إيرادات (مصاريف) تشغيلية أخرى - بالصافي
٥٨٩,٦٧٤	(٤٧١,٩١٣)	١,٠٦١,٥٨٧	ربح التشغيل
١٢,٠٤٦,٥٤٦	٨,٣٦٨,١٧٦	٣,٦٧٨,٣٧٠	نفقات مالية
(٥١,١٠٢)	(٢,١٦٩)	(٤٨,٩٣٣)	نتائج القطاع
١١,٩٩٥,٤٤٤	٨,٣٦٦,٠٠٧	٣,٦٢٩,٤٣٧	كما في ٣١ مارس ٢٠١٩
٧٢٤,٠٩٠,٩٠٨	١٦٩,٠٢٦,٦٨٦	٥٥٥,٠٦٤,٢٢٢	مجموع الموجودات
١٢٨,٣٢٠,١٩٠	٤١,٢٨٨,١٠٠	٨٧,٠٣٢,٠٩٠	مجموع المطلوبات

المجموع	مواد لاصقة	الكيماويات	ل فترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
المجموع	مواد أخرى	الكيماويات	إيرادات
١٥٣,٧٥٧,٢٠٩	٥٨,٠٨٢,٠٥٩	٩٥,٦٧٥,١٥٠	تكلفة المبيعات
(١١٠,٩٢٩,٠٥٥)	(٤٤,٣٤١,٨٣٢)	(٦٦,٥٨٧,٢٢٣)	إجمالي الربح
٤٢,٨٢٨,١٥٤	١٣,٧٤٠,٢٢٧	٢٩,٠٨٧,٩٢٧	مصاريف بيع وتوزيع
(١٢,٦٢٧,٠٢٢)	(٤,٢٢٩,٠٠٧)	(٨,٣٩٨,٠١٥)	مصاريف عمومية وإدارية
(٤,٧٥١,٣٢٩)	١٨٧,٥٦٤	(٤,٩٣٨,٨٩٣)	إيرادات (مصاريف) تشغيلية أخرى - بالصافي
١,٥١٠,٧٦٥	(٣٠٤,٨١٣)	١,٨١٥,٥٧٨	ربح التشغيل
٢٦,٩٦٠,٥٦٨	٩,٣٩٣,٩٧١	١٧,٥٦٦,٥٩٧	نفقات مالية
٢٨٦,١١١	-	٢٨٦,١١١	نتائج القطاع
٢٧,٢٤٦,٦٧٩	٩,٣٩٣,٩٧١	١٧,٨٥٢,٧٠٨	كما في ٣١ مارس ٢٠١٨
٧٣٠,٣٣٥,٤٤٩	١٧٠,٨٠١,٦٦٧	٥٥٩,٥٣٣,٧٨٢	مجموع الموجودات
١٣٩,٥٢٠,٦٩٩	٤١,٨٢٠,٧٤١	٩٧,٦٩٩,٩٥٨	مجموع المطلوبات

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

**إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

**٦ الأرصدة والمعاملات مع أطراف ذات علاقة**

ت تكون الأطراف ذات العلاقة من الشركاء وأعضاء مجلس الإدارة والشركات الزميلة وكبار موظفي الإدارة العليا. كما تتضمن الأطراف ذات العلاقة منشآت الأعمال التي يمتلك بعض أعضاء مجلس الإدارة أو الإدارة العليا حصة فيها (أطراف ذات علاقة أخرى).

(أ) فيما يلي المعاملات الجوهرية مع المنشآت الزميلة المبرمة مع المجموعة خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:

طبيعة المعاملة	العلاقة	للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩	للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
مبيعات إلى أطراف ذات علاقة	شركات زميلة	١٠,٤٢٦,٠٩٨	١١,٢٥٩,٤٠٥
مشتريات من أطراف ذات علاقة	شركات زميلة	١٢,١٣٦,٢٨٤	٣٥,٢٣٧,٤٨٥
حق امتياز محمل من طرف ذي علاقة	شركات زميلة	١,٨٣١,٣٥٠	١,٤٤٣,١٢٤

(ب) تعويضات موظفي الإدارة العليا:

الالتزامات منافع الموظفين	رواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل للموظفين	للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩	للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
		١,٤٩٢,٤٣١	١,٤٣٣,٧٩٩
		١١٩,٤٥١	١٨٧,٤٢٣
		١,٦١١,٨٨٢	١,٦٢١,٢٢٢

**٧ الربحية الأساسية والمخفضة للسهم**

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة الربح العائد إلى مساهمي الشركة على مساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة خلال الفترة. وبما أن الشركة ليس لديها أي أسهم محتملة مخفضة، فإن العائد المخفض للسهم هو نفس العائد الأساسي للسهم الواحد.

الربحية الأساسية والمخفضة للسهم	للسهم	للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩	للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
الربح العائد إلى مساهمي شركة الصناعات الكيميائية الأساسية	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية للربحية الأساسية والمخفضة	٦,١١٥,١٧٥	١٦,٠١٢,٧٧٣
الربحية الأساسية والمخفضة للسهم	للسهم	٢٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧,٥٠٠,٠٠٠

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

**إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

**٩ مطلوبات محتملة وارتباطات**

- (١) لدى المجموعة مطلوبات محتملة في ٣١ مارس ٢٠١٩ عن ضمادات بنكية صدرت في سياق الأعمال الاعتيادية بمبلغ ٩,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٩,١ مليون ريال سعودي).
- (٢) بلغت النفقات الرأسمالية المتعاقد عليها من قبل المجموعة والتي لم يتم تكبدها حتى ٣١ مارس ٢٠١٩ مبلغ ٢٠,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٣٦,٢ مليون ريال سعودي).
- (٣) لم يكن هناك أي تحديث فيما يتعلق بمعلومات الزكاة وضررية الدخل التي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.