

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
وتقدير المراجع المستقل

صفحة

٤ - ٢

الفهرس

تقرير المراجع المستقل

٥

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

٦

قائمة المركز المالي الموحدة

٧

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

٨

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

٤٠ - ٩

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

## تقرير المراجع المستقل

إلى مساهمي شركة الصناعات الكيميائية الأساسية - المحترمين  
(شركة مساهمة سعودية)

## الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة الصناعات الكيميائية الأساسية ("الشركة") وشركاتها التابعة (بشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة للتغيرات النافية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وأداتها المالي الموحد وتديقاتها النافية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

## أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للتراخيص المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعةنا للقواعد المالية الموحدة، وقد وقينا بمسؤولياتنا المسلطية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

## الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقواعد المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقواعد المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور.

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة		الأمر الرئيسي للمراجعة
		تقييم الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة
	• تتضمن إجراءات مراجعتنا ما يلي:	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، يوجد لدى المجموعة موجودات غير متداولة بقيمة دفترية تبلغ ٨٨٩,٢ مليون ريال سعودي، بالصافي بعد خصم خسائر الانخفاض في القيمة بمبلغ ٦,١ مليون ريال سعودي.
	• تقييم معقولية تحديد الإدارة لوحدات توليد النقد للمجموعة.	في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بمراجعة ما إذا كان هناك أي حالات أو تغيرات في الظروف (مؤشرات الانخفاض في القيمة) والتي تشير إلى أن القيمة الدفترية للموجودات الغير متداولة قد تكون غير قابلة للاسترداد. في حالة تحديد أي مؤشرات انخفاض في القيمة، تقوم إدارة المجموعة بإجراء تقييم تفصيلي لأنخفاض القيمة عن طريق احتساب القيمة القابلة للاسترداد للموجودات الغير متداولة لوحدات توليد النقد ذات الصلة ومقارنتها بقيمتها الدفترية.
	• تقييم تقييمات الإدارة لمؤشرات الانخفاض في القيمة، بما في ذلك الاستنتاجات التي تم التوصل إليها.	عند تحديد القيمة القابلة للاسترداد، قامت الإدارة بتقدير القيمة قيد الاستخدام للموجودات الغير متداولة المتعلقة بوحدات محددة لتوليد النقد للمجموعة والتي تم تحديد مؤشرات لأنخفاض لها) بناءً على الخطط التي تم الموافقة عليها من قبل مجلس إدارة المجموعة والتي تعكس وجهة نظر الإدارة لظروف السوق الخارجية وبعض التغيرات الداخلية الرئيسية بما في ذلك تقييم النمو المناسب ومعدلات الخصم.
	• تقييم تصميم وتنفيذ الضوابط الرئيسية لعملية تقييم الانخفاض في القيمة التي تشمل تحديد مؤشر الانخفاض في القيمة وتقدير القيمة القابلة للاسترداد.	لقد اعتبرنا هذا كأمر رئيسي للمراجعة حيث أن تقييم القيمة القابلة للاسترداد للموجودات الغير متداولة يتطلب تقييمات هامة وأحكاماً تضمن أسعار المنتجات والظروف الاقتصادية والسوقية المستقبلية ومعدلات النمو ومعدلات الخصم.
(ا)	• تقييم مدى ملاءمة المنهجية ودقة البيانات المستخدمة من قبل الإدارة لتقدير القيمة قيد الاستخدام بناءً على نماذج التدفقات النقدية المخصوصة،	
(ب)	• اختبار مدى معقولية معدلات الخصم والنمو المستخدمة في نماذج التدفقات النقدية المخصوصة. كما شارك خبراء التقييم الداخليون لدينا لمساعدتنا في تقييم مدى معقولية معدلات الخصم المستخدمة،	

**تقرير المراجع المستقل الى مساهمي شركة الصناعات الكيميائية الأساسية (تنمية)**
**الأمور الرئيسية للمراجعة (تنمية)**

<b>كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة</b>	<b>الأمر الرئيسي للمراجعة</b>
(ج) القيام بتحليل الحساسية للاقتراءات الرئيسية المستخدمة في احتساب القيمة قيد الاستخدام وذلك تحديد الأثر المتوقع لنطاق من النتائج المحتملة.  تقييم مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة المرفقة.	راجع الإيضاح رقم ٦-٢ حول القوائم المالية الموحدة المرفقة المتعلق بالسياسة المحاسبية لأنخفاض قيمة الموجودات غير المتداولة والإيضاح رقم ٤ حول القوائم المالية الموحدة المرفقة لافتراض عن التقديرات والاحكام الهمامة والإيضاح رقم ١٢ حول القوائم المالية الموحدة المرفقة المتعلقة بالمتلكات والألات والمعدات.

**المعلومات الأخرى**

إن مجلس إدارة الشركة ("المجلس") هو المسؤول عن المعلومات الأخرى، وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة عن عام ٢٠٢٢، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها، والتي من المتوقع أن تكون متاحة لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

لا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، وإن ثبدي أي شكل من أشكال التأكيد حولها.

وفيما يتعلق بمراجعةنا للقوائم المالية الموحدة، نقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند فعل ذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية المراجعة، أو خلافاً لذلك تتضمن تحريرات جوهيرية.

فيما لو استثنينا، عند فراغ التقرير السنوي للمجموعة عن عام ٢٠٢٢ أنه يحتوي على تحريرات جوهيرية، فيجب علينا إبلاغ المكلفين بالحكومة بهذا الأمر.

**مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية الموحدة**

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين والمحاسبين، وأحكام نظام الشركات، والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحرير الجوهري سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفيه المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفوون بالحكومة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة.

**مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة**

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة كل تخلو من التحرير الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتاكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن كل تحرير جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريرات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريرات جوهيرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

### تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة الصناعات الكيميائية الأساسية (تنمية)

#### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تنمية)

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، وتلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحرير الجوهرى في القوائم المالية الموحدة وتشخيصها، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة ل توفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحرير الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد يتضمن على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.

- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإداراة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بـ بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلتقي الانتهاء في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. و تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحدهما أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقويم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحاتها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تتحقق العرض العادل.

- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والاشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوفيقها المخطط لها والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تتعذر علينا أثناء المراجعة.

وتقدير أيضاً المكلفين بالحوكمة بأننا قد التزمنا بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وتبذلهم جميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبلغهم بالتصيرات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، تحديد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو ما لم نر، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي لا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر  
ترخيص رقم ٤٣٥  
الخبر، المملكة العربية السعودية  
٢٩ شعبان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢١ مارس ٢٠٢٣)

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة  
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر			
٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
٥١٣,٣٧٨,٦١٢	٦٧٤,٦٦٥,٥٨٢	٦	مبيعات
(٣٦٩,٦١٦,٧٨٩)	(٤٩٨,٥٢٠,٤٦٨)	٧	تكلفة المبيعات
١٤٣,٧٦١,٨٢٣	١٧٦,١٤٥,١١٤		اجمالي الربح
(٤٤,٨٤٧,٧٥٨)	(٥٤,٠٦٩,١٦٦)	٨	مصرفات بيع وتوزيع
(٢٤,٥٨٠,٠٥٠)	(٢٢,٤٠١,١٢٥)	٩	مصرفات عمومية وإدارية
٥٩,٦٠٠	(٨,٢٤٢,٥١٠)	١٠	إيرادات تشغيلية أخرى - بالصافي
٧٤,٣٩٣,٦١٥	٨١,٤٣٢,٣١٣		ربح التشغيل
(٥,٥٠٠,٠٠٠)	٨,٣٥٥,٤٧٣	٢٧,١	ربح (خسارة) قياس القيمة العادلة للأدلة المالية المشتقة
(٩١,٥٠٠)	(٩,٧٥٤,٣١١)		تكاليف تمويلية
٦٨,٨٠٢,١١٥	٨٠,٠٣٣,٤٧٥		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٥,١٥٦,١٣٨)	(٣,٩٤٢,٤٧٣)	٢٥	مصرفوف الزكاة
(٥,٩٢٦,٨٩٨)	(٥,٦٩٥,٦١٥)	٢٥	مصرفوف ضريبة الدخل
٥٧,٧١٩,٠٧٩	٧١,٣٩٥,٣٨٧		الربح للسنة
الدخل الشامل الآخر			
بنور لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة			
إعادة قياس التزامات منافع الموظفين			
<b>مجموع الدخل الشامل للسنة</b>			
٢,٧٩١,٨١٦			ربح السنة العائد إلى:
٢,٧٩١,٥٧٧			مساهمي شركة الصناعات الكيميائية الأساسية
<b>٥٤,٩٢٧,٢٦٣</b>			حصص غير مسيطرة
<b>٧٣,١٨٦,٩٦٤</b>			
٣٤,٣٦٨,٤٩٥			<b>مجموع الدخل الشامل للسنة العائد إلى:</b>
٢٣,٣٥٠,٥٨٤			مساهمي شركة الصناعات الكيميائية الأساسية
<b>٥٧,٧١٩,٠٧٩</b>			حصص غير مسيطرة
٣١,٥٩٥,٤١٤			
٢٣,٣٣١,٨٤٩			
<b>٥٤,٩٢٧,٢٦٣</b>			
٤٣,٣١٨,٠٨٢			
٢٩,٨٦٨,٨٨٢			
<b>٧٣,١٨٦,٩٦٤</b>			
١,٢٥			<b>ربحية السهم</b>
١,٤٧			ربحية السهم الأساسية والمختصة
٢٩			

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الموحدة والتي تتضمن الإيضاحات والمعلومات التفسيرية الأخرى من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٢٣ وتم الترقيم عليها بالتسلسل عندهم من قبل:

فارس نعمه لحود  
المدير التنفيذي المالي

علاء الشيخ  
الرئيس التنفيذي

عثمان الحميدان  
العضو المفصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

كما في ٣١ ديسمبر			
٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
٧٥٤,٣١٧,٣٢٢	٨٥٢,٤٩٠,٠٩٢	١٢	الموجودات
١٧,٠٨٩,٠٢٧	١٥,٧١٢,١٧٠	١٣	موجودات غير متداولة
-	٢١,٠٠٠,٠٠٠	١٤	ممتلكات وألات ومعدات
<b>٧٧١,٤١٦,٣٤٩</b>	<b>٨٨٩,٢٠٢,٢٦٢</b>		موجودات حق الاستخدام
			استثمارات طويلة الأجل
			<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
٨٨,٩٢٤,٠٥٣	١٣٠,٠٤٨,٨٦٧	١٥	موجودات متداولة
١٤٤,٠٠٣,٩٧٠	١٧٤,٥٦٩,٦٧٢	١٦	مخزون
٧١,٣٦٤,٧٣٧	٦١,٩٦١,٣٨٤	١٧	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
<b>٣٠٤,٢٩٢,٧٦٠</b>	<b>٣٦٦,٥٧٨,٩٢٣</b>		نقد وما في حكمه
			<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
<b>١,٠٧٥,٦٩٩,١٠٩</b>	<b>١,٢٥٥,٧٨١,١٨٥</b>		<b>مجموع الموجودات</b>
٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٩	حقوق الملكية والمطلوبات
٦٩,٤٥٨,٩٨٣	٧٣,٥٢٢,٢٠٧	٢٠	حقوق الملكية
٢٢٥,٦٨٦,١٦٦	٢٦٤,٩٦١,٠٢٤		رأس المال
٥٧٠,١٤٥,١٤٩	٦١٣,٤٦٣,٢٣١		احتياطي نظامي
٥٨,٢٤٩,٥٩١	٧٧,٥١٨,٤٧٣	١١	أرباح مبقة
<b>٦٢٨,٣٩٤,٧٤٠</b>	<b>٦٩٠,٩٨١,٧٠٤</b>		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي
			شركة الصناعات الكيميائية الأساسية
			حصص غير مسيطرة
			<b>مجموع حقوق الملكية</b>
٢٠٧,٠٩٣,٦٣٥	٣٢١,٩٠٠,٠٠٠	١٨	المطلوبات
١٥,٥٢٥,٥٧٠	١٣,٣٦٢,٤٨٧	١٣	مطلوبات غير متداولة
٣٥,٣٣٢,٤٧٧	٢٤,٠٩٩,٢٧٨	٢١	قروض طويلة الأجل
٦,٠٦٠,٨٦٤	٦,٠٦٠,٨٦٤	٢٢	التزامات الأيجار
٢٢,٥٠٠,٠٠٠	١٤,١٤٤,٥٢٨	٢٣	التزامات منافع الموظفين
<b>٢٨٦,٥١٢,٥٤٦</b>	<b>٣٧٩,٤٨٧,١٥٧</b>		مطلوبات إعادة تهيئة وتنظيف الموقع
			الأدوات المالية المشتقة
			<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
٩٧,٤٤٢,١٩٨	١٣٢,٨١٧,٩٢٣	٢٤	مطلوبات متداولة
٢,٨٦٠,٣٩٢	١,٦٧٧,٦٢٤	١٣	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٥٢,٤٠٠,٠٠٠	٣٩,٣٠٠,٠٠٠	١٨	التزامات الأيجار - الجزء المتداول
٨,٠٨٩,٢٣٣	١١,٥٩٦,٧٧٧	٢٥	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
<b>١٦٠,٧٩١,٨٢٣</b>	<b>١٨٥,٣١٢,٣٢٤</b>		زكاة وضربيه دخل مستحقة الدفع
<b>٤٤٧,٣٠٤,٣٦٩</b>	<b>٥٦٤,٧٩٩,٤٨١</b>		<b>مجموع المطلوبات</b>
<b>١,٠٧٥,٦٩٩,١٠٩</b>	<b>١,٢٥٥,٧٨١,١٨٥</b>		<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الموحدة والتي تتضمن الإيضاحات والمعلومات التفصيرية الأخرى من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٢٣ وتم التوقيع عليها بالنيابة عنهم من قبل:

فارس نعمه لحود  
المدير التنفيذي المالي

علاء الشيخ  
الرئيس التنفيذي

عثمان الحميدان  
العضو المفوض

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
 (جنيح المبلغ بالريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

المادة إلى مشاهفي  
 شركة الصناعات الكيميائية الأساسية

مقدار غير مسيطرة	المجموع	المجموع	أرباح ميقاتي	احتياطي نظامي	رأس المال	إضاح
٦٠,٢٦,١٧,٥٧٧	٥٣,٨٠,٥٤,٧٣٥	٥٣,٨٠,٥٤,٧٣٥	١١٦,٢٠,٢٢,٥٧٥	١١٦,٢٠,٢٢,٥٧٥	٢٧٥,٠٠,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠٢١
٥٤,٩٢,٧,٢٢٣	(٢٢,٨,١٦)	(٢٢,٨,١٦)	(٢٣,٥,٣,٥)	(٢٣,٦,٣,٤)	(٢٤,٤,٦,٣,٩)	الربح للسنة
٥٤,٩٢,٧,٢٢٣	(٢٢,٨,١٦)	(٢٢,٨,١٦)	(٢٣,٦,٣,٤)	(٢٣,٦,٣,٤)	(٢٤,٤,٦,٣,٩)	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
-	-	-	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	-	-	-	-	-	المحول إلى احتياطي نظامي
-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح
٦٢,٨,٣٩,٣٩,٤٧	٥٧,٨,٥,٥٥,٠٠٠	٥٧,٨,٥,٥٥,٠٠٠	(٢٨,٥,٥٥,٠٠٠)	(٢٨,٥,٥٥,٠٠٠)	-	في ١٣ ديسمبر ٢٠٢١
٦٣,١٨,٦,٩١	٥٧,٩,١,٥٧٧	٥٧,٩,١,٥٧٧	٢٩,٨,٨,٨,٨	٢٩,٨,٨,٨	٢٢٥,٦,٦,٦٦	٢٧٥,٠٠,٠٠٠
٦٣,١٨,٦,٩١	٢٩,٨,٨,٨	٢٩,٨,٨,٨	٣١,٣,٣	٣١,٣,٣	٦٩,٩,٨,٣	الربح للسنة
٦٣,١٨,٦,٩١	٢٩,٨,٨,٨	٢٩,٨,٨,٨	٢٤,٤,٢,٣,٤	٢٤,٤,٢,٣,٤	٦٩,٩,٨,٣	الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى) للسنة
-	-	-	-	-	-	مجموع الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى) للسنة
-	-	-	-	-	-	المحول إلى احتياطي نظامي
-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح
٦٣,١٨,٦,٩١	(١٠,٦,٠,٠,٠,٠)	(١٠,٦,٠,٠,٠,٠)	(١٢٤,٤,٠,٢)	(١٢٤,٤,٠,٢)	-	في ١٣ ديسمبر ٢٠٢٢
٦٣,١٨,٦,٩١	٤,٧٠,٦,١,٥٧٧	٤,٧٠,٦,١,٥٧٧	١١٦,٢٠,٢٢,٦,٤,٢	١١٦,٢٠,٢٢,٦,٤,٢	٧٧,٦,١,٥٥,٧	تمت الموافقة على إصدار القائم المالية الموحدة والتي تتضمن الإيضاحات والمعلومات التقسرية الأخرى من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٢٣ وتم التوقيع عليها بالدلالة عنهم من قبل:

عشر العبدان  
 علاء الشقعي  
 الرئيس التنفيذي  
 قارس نعيمه لمحمد  
 مدير التأمين المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القائم المالية الموحدة.

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

إيضاح	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
	٢٠٢١	٢٠٢٢
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	٦٨,٨٠٢,١١٥	٨٠,٠٣٣,٤٧٥
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل		
تعديلات لـ استهلاك خسائر الانخفاض في مشروعات تحت التنفيذ خسارة من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات تكاليف تمويلية	١٨,٦٤٧,٢٥٢	٢٣,١٢٢,٩١٦
(خسارة) ربح قياس القيمة العادلة للأداة المالية المشتقة مخصص التزامات منافع الموظفين مخصص خسائر انتقامية متوقعة المكون لمخصص المخزون المتقدم	-	١٣,٥٦١,٠٢٧
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية	١,٠٢٥,٠١٦	١٣,١٢
الزيادة في المخزون	٩١,٥٠٠	٩,٧٥٤,٣١١
الزيادة في ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى	٥,٥٠٠,٠٠٠	(٨,٣٥٥,٤٧٣)
الزيادة (النقص) في ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	٣,٤٥٣,٣٥٩	٣,٨٣٥,٣٢٥
النقد الناتج من العمليات	٨٤٥,٠٣٩	(٨١٣,٠١٢)
تكاليف تمويلية مدفوعة	٢,٦٧٨,٧٥٥	٢,٨٧٧,٢٧٤
الالتزامات منافع موظفين مدفوعة		
زكاة وضريبة دخل مدفوعة	(١٤,٢١٢,٣٠٨)	(٤٤,٠٠٢,٠٨٨)
صافي النقد المتاح من الأنشطة التشغيلية	(٢٦,٥١٧,١٢٦)	(٢٩,٧٥٢,٦٩٠)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	(٢,٤٦١,٤٤٢)	٣٤,٣٢٣,٦٣١
مدفوعات لشراء ممتلكات وألات ومعدات	٥٧,٨٥٢,١٦٠	٨٤,٥٨٤,٦٩٥
مدفعات التزامات الإيجار	(٣,٢٤٤,١٢٢)	(٢١,٢٤٩,٥٦١)
توزيعات أرباح مدفوعة للشخص غير المسيطرة في الشركات التابعة	(٦,٣٣٣,٠٤٧)	(١٢,٣٥٦,٩٤٧)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(٧,٩٧١,٩٦٤)	(٦,١٠٣,٩١٥)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	٤١,٣٠٣,٠٢٧	٤٤,٨٧٤,٢٧٢
متحصلات من القروض		
مدفعات التزامات الإيجار	(١٩٨,٢٩٢,١٩٣)	(١٢١,٩٥٨,٠٧٧)
توزيعات أرباح مدفوعة للشخص غير المسيطرة في الشركات التابعة	١١٤,٣٩٣	٦٠٣,٣٢٧
صافي التغير في النقد وما حكمه		
نقد وما حكمه في بداية السنة	(٢١,٠٠٠,٠٠٠)	
نقد وما حكمه في نهاية السنة	(١٩٨,١٧٧,٨١٠)	(١٤٢,٣٥٤,٧٥١)
المعاملات غير النقدية:		
تكاليف تمويلية للتزامات الإيجار مرسمة	١٧٤,٩٠١,٠٠٠	١٠٢,٣٠٠,٠٠٠
مطلوبات إعادة تهيئة وتنظيم الموقع	(١,٥٥٨,١١٦)	(٣,٦٢٣,٨٧٥)
تكاليف تمويلية للقروض مرسمة	(٢٨,٥٥٠,٠٠٠)	(١٠,٦٠٠,٠٠٠)
استهلاك موجودات حق الاستخدام مرسم	١٤٤,٧٩١,٨٨٤	٨٨,٠٧٦,١٢٥
تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الموحدة والتي تتضمن الإيضاحات والمعلومات التفسيرية الأخرى من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ مارس ٢٢ وتم التوقيع عليها بنيابة عنهم من قبل:	(١٣,٠٨٢,٨٨٩)	(٩,٤٠٤,٣٥٣)
٦	٨٤,٤٤٧,٦٢٦	٧١,٣٦٤,٧٣٧
١٧	٧١,٣٦٤,٧٣٧	٦١,٩٦٠,٣٨٤
٢٢	٦٠٤,٣٧٥	٣٣٠,٨٤٦
	٦,٠٦٠,٨٦٤	-
	٢,٢٧١,٨١٣	١١,٧٨٥,٥٢٣
	٤٦٣,٣٤٣	٣١٤,٥٥٤

فارس نعمه لحود  
 المدير التنفيذي المالي

علاء الشيخ  
 الرئيس التنفيذي  
 عثمان الحميدان  
 العضو المفوض

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

## ١ معلومات عامة

ت تكون شركة الصناعات الكيميائية الأساسية ("الشركة" أو "بي سي آي") وشركاتها التابعة (مجمعين "المجموعة") من الشركة وشركاتها التابعة كما هو مبين في الإيضاح رقم ١١. تعمل المجموعة بشكل رئيسي في تصنيع العديد من الكيماويات بالإضافة إلى شراء وتشكيل وتصنيع وتصدير واستيراد وتسويق وتوزيع العمل كوكيل لبيع الكيماويات.

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية، هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب سجل تجاري رقم ٢٠٥٠٠٢٧٩٥ صادر في مدينة الدمام بتاريخ ٢٨ ذو الحجة ١٣٩٢هـ (الموافق ٢ فبراير ١٩٧٣). عنوان الشركة المسجل هو ص.ب ٣١٤٢١، الدمام ١٠٥٣، المملكة العربية السعودية.

تنصيص القوائم المالية الموحدة حسابات الشركة وفروعها وكذلك الشركات التابعة والتي تعمل تحت سجلات تجارية منفصلة لكلاً منها. راجع الإيضاح ١١.

خلال عام ٢٠٢٢ ،

• قررت الشركة نقل حقوق الملكية في الشركة الوطنية للكيماويات الأساسية المحدودة ("بي سي آن سي") والشركة السعودية لمعالجة المياه ("اس دبليو تي سي") ، وما شركتان تابعتان مملوكتان بالكامل، لصالح شركة تسويق وتوزيع المواد الكيميائية المحدودة ("سي ام دي سي")، أحدي الشركات التابعة المملوكة بالكامل، حيث تم تغيير الوضع القانوني لكلاً من "بي سي آن سي" و "اس دبليو تي سي" من شركة ذات مسؤولية محدودة لتصبح كفروعاً لشركة "سي ام دي سي". تم الانتهاء من الإجراءات القانونية المتعلقة بتغيير الوضع القانوني والملكية خلال العام.

• قامت شركة "سي ام دي سي" بتغيير الوضع القانوني لأحد فروعها (عكاظ لتسويق وتوزيع المواد الكيميائية) لتصبح شركة ذات مسؤولية محدودة منشأة في دولة الإمارات العربية المتحدة حيث أصبحت شركة مملوكة بالكامل لشركة "سي ام دي سي". تم تحويل جميع أصول والتزامات الفرع بالقيمة الدفترية؛

• أستكملت الشركة بناءً مصنوعها في مدينة الجبيل بتكلفة إجمالية قدرها ٧٧٤ مليون ريال سعودي حيث بدأت العمليات التجارية.

• قرر مجلس إدارة الشركة، من أجل تعظيم الاستفادة من قطع الأراضي المملوكة للشركة، التخلّي عن إنشاء المبني الإداري في المقر الرئيسي بالدمام وشطب التكاليف المتبددة البالغة ١٣,٧ مليون ريال سعودي.

لم ينبع عن التغييرات في الوضع القانوني للشركات التابعة والفرع المذكور أعلاه أي ربح أو خسارة حيث كانت المعاملات بين الكيانات الخاضعة لسيطرة مشتركة.

## ٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

أهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة للمجموعة تم إدراجها أدناه. تم تطبيق السياسات المحاسبية بشكل منتظم على جميع السنوات المعروضة.

### ٢-١ أسس الإعداد

#### (١) بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة للمجموعة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

#### (٢) مبدأ التكاليف التاريخية

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة على أساس التكاليف التاريخية باستثناء ما يلي كما هو موضح في السياسات المحاسبية ذات الصلة.

- (أ) موجودات حق الاستخدام والمطلوبات ذات علاقة
- (ب) التزامات منافع الموظفين
- (ت) أدوات مالية مشتقة

#### (٣) المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة وإصدارات لجنة تفسير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وتعديلاتها

##### ١-٣ المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

قامت المجموعة بتطبيق التعديلات على المعايير التالية لأول مرة لفترة إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢:  
الممتلكات والآلات والمعدات: العائدات قبل الاستخدام المقصود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦

• العقود الغير مجدية - تكاليف إتمام العقد - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧

• التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي دورة ٢٠٢٠ - ٢٠١٨ IFRS

• الرجوع إلى الإطار المفاهيمي - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣

لم يكن للتعديلات الواردة أعلاه أي تأثير على المبالغ المعترف بها في الفترات السابقة وليس من المتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على الفترات الحالية أو المستقبلية

## ٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### ١-٢ أسس الإعداد (تتمة)

#### (٣) المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة واصدارات لجنة تفسير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وتعديلاتها (تتمة)

##### ٢-٣ المعايير الصادرة ولم تصبح سارية المفعول بعد

تم اصدار المعايير المحاسبية الجديدة التالية، والتعديلات على المعايير المحاسبية والتفسيرات التي ليست إلزامية لفترات التقرير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ولم يتم تطبيقها مبكراً من قبل المجموعة

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١: تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة
- تعريف التقارير المحاسبية - (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨)

الضرائب المؤجلة المتعلقة بالأصول والخصوم الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على المعيار المحاسبي ١٢

## ٢-٣ العملات الأجنبية

### (أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

إن البنود المدرجة في القوائم المالية الموحدة لكل شركة من شركات المجموعة يتم قياسها باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها المجموعة باليارال السعودي ("العملة الوظيفية"). تم عرض القوائم المالية الموحدة باليارال السعودي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض لشركات المجموعة.

### (ب) معاملات وأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تم بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم إثبات أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة عن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية السنة ضمن الربح أو الخسارة.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملات الأساسية.

## ٣-٣ أسس التوحيد والمحاسبة عن حقوق الملكية

### (أ) الشركات التابعة

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة. تسيطر المجموعة على منشأة ما عندما تكون المجموعة معرضة لعوائد متغيرة أو لديها حقوق في عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر فيها كما يكون لديها القدرة على تأثير على تلك العوائد من خلال النفوذ الذي تمارسه على الشركة المستثمر فيها. وتسيطر المجموعة على وجه التحديد على الشركة المستثمر فيها فقط في حال استوفت المجموعة الشروط التالية:

- سيطرة على الشركة المستثمر فيها (على سبيل المثال الحقوق الحالية التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة المتعلقة بالشركة المستثمر فيها).
- التعرض أو الحق في الحصول على عوائد متغيرة من خلال مشاركتها في الشركة المستثمر فيها، و
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتاثير على تلك العوائد.

ويشكل عام هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت تؤدي إلى سيطرة. لدعم هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لها سلطة على شركة مستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها؛
- الحقوق الناشئة عن ترتيبات تعاقدية أخرى؛ و
- حقوق التصويت وحقوق المحتملة الشركة

## ٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### ٣-٢ أسس التوحيد والمحاسبة عن حقوق الملكية (تتمة)

تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها عندما تشير الواقع والظروف إلى وجود تغيرات على عنصر واحد أو أكثر من العناصر الثلاثة لتقدير السيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على حق السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، إن الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات الخاصة بالشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة يتم إدراجها في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من التاريخ الذي تكتسب فيه المجموعة حق السيطرة على الشركة التابعة حتى تاريخ انتهاء سيطرة المجموعة عليها.

يعود الربح أو الخسارة وكل من مكونات الدخل الشامل الآخر إلى حاملي حقوق الملكية في الشركة الأم وإلى أصحاب الحصص غير المسيطرة، حتى وإن كان ذلك يؤدي إلى وجود عجز لدى أصحاب الحصص غير المسيطرة، وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة وذلك حتى تتماشي سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات بين شركات المجموعة والتడفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة عند توحيد القوائم المالية بالكامل.

يتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية في شركة تابعة دون فقدان السيطرة كمعاملة حقوق ملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، تقوم بما يلي:

- تستبعد الموجودات (بما في ذلك الشهرة) وكذلك مطلوبات الشركة التابعة.
- تلغى إثبات القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة.
- تلغى إثبات احتياطي فروقات ترجمة العملات الأجنبية المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية.
- تثبت القيمة العادلة للملبغ المستثن.
- تثبت القيمة العادلة لأي استثمار محفظته به.
- تثبت أي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة.

يُعاد تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المقيدة سابقًا في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة أو في الأرباح المبقاة، حسب ما هو ملائم، ويجب ذلك عندما تقوم المجموعة مباشرة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة.

#### (ب) المعاملات المستبعدة عند التوحيد

يتم حذف الأرصدة والمعاملات وكذلك الإيرادات والمصروفات غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. يتم حذف الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة التي يتم بها حذف الأرباح غير المحققة ولكن إلى حد عدم وجود دليل على الانخفاض في القيمة.

#### (ج) استثمارات في شركات زميلة

الشركات الزميلة هي المنشآت التي يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها دون حق السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية. يظهر التأثير الجوهري عندما تمتلك المجموعة نسبة تتراوح بين ٢٠٪ و ٥٠٪ من حقوق التصويت في منشأة أخرى.

يتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية (شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية) وتقتد بمبدئياً بالتكلفة. تتضمن القوائم المالية الموحدة حصة المجموعة في الإيرادات والمصروفات والحركة في الشركات المستثمر فيها المحاسبة بطريقة حقوق الملكية، بعد تعديل السياسات المحاسبية لتتماشي مع سياسات المجموعة، من تاريخ بدء ذلك التأثير الجوهري حتى تاريخ انتهاءه. يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من المعاملات مع الشركات المستثمر فيها المحاسبة بطريقة حقوق الملكية مقابل الاستثمار إلى مستوى حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها.

عندما تزيد حصة المجموعة من الخسائر عن حصتها في الشركة المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية، يتم تخفيض مبلغ القيمة الدفترية للاستثمار في شركة زميلة، بما في ذلك أي استثمارات طويلة الأجل، إلى الصفر، ويتم التوقف عن قيد الخسائر الإضافية إلا بالقدر الذي تتحمله المجموعة من التزامات أو ما قامت بدفعه نيابة عن الشركة المستثمر فيها.

## ٤ ممتلكات وألات ومعدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكם وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، عدا المشروعات تحت التنفيذ والتي يتم إثباتها بالتكلفة. تشمل التكلفة التاريخية على الفوائد العائدة مباشرة إلى اقتناء البنود.

يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو احتسابها كأصل منفصل، حسبما يكون ملائمًا، فقط عندما يكون من المرجح أن تتدفق إلى المجموعة منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكاليف البند بشكلٍ موثوق به. يلغى إثبات القيمة الدفترية لأي عنصر محاسب كأصل منفصل عند استبداله. ويتم تحويل تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال فترة التقرير التي يتم تكبدها فيها.

## ٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### ٤-٢ ممتلكات وألات ومعدات (تتمة)

لا يتم استهلاك الأراضي وذلك لعدم وجود عمر محدد لها.

يتم حساب استهلاك الممتلكات والألات والمعدات لتوزيع تكلفتها، بعد خصم قيمتها التخريدية المقدرة، بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات. يتم تحويل الاستهلاك على الربح أو الخسارة.

يتم فحص القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية للموجودات وتعديلها إذا كان ذلك مناسباً في نهاية كل فترة تقرير سنوية. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى المبلغ القابل للاسترداد، وذلك في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل عن قيمته المقدرة القابلة للاسترداد.

تحدد الأرباح والخسائر من الاستبعادات بمقارنة المتصلات مع القيمة الدفترية وتقييد في الربح أو الخسارة.

تكون قطع الغيار الرئيسية والمعدات الاحتياطية مؤهلة لإثباتها ضمن بند الممتلكات والألات والمعدات عندما تتوقع المجموعة استخدامها خلال أكثر من سنة.

يتم رسملة الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير في حساب المشروعات تحت التنفيذ. ويتم نقل الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير إلى الفئة المناسبة للممتلكات والألات والمعدات، وذلك عند إيصال الموجودات إلى موقعها و / أو وضعها اللازمين لاستخدامها في الغرض الذي تم انشاؤها من أجله. إن تكلفة أي بند من بنود المشروعات تحت التنفيذ تشتمل على سعر الشراء وتكليف الإنشاء/ التطوير وأي تكاليف أخرى عائدة مباشرة إلى إنشاء أو اقتناء أي بند من بنود الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ لاستخدامها على الوجه المقصود من قبل الإدارة. ولا يتم تحويل استهلاك للمشروعات تحت التنفيذ. يتم التحويل إلى فئة الموجودات التشغيلية ذات الصلة عندما تكون هذه البنود متاحة للاستخدام.

## ٥-٣ الأدوات المالية

### ١-٥-٢ موجودات مالية

#### (١) التصنيف

يتم تصنيف الموجودات المالية للمجموعة وقياسها بالتكلفة المطفأة حيث يتم الاحتفاظ بتلك الموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل تلك التدفقات النقدية فقط دفعات لأصل الدين والفائدة.

#### (٢) الإثبات والقياس

عند الإثبات المبدئي، تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة مضافاً إليه تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بالاستحواذ على الأصل المالي، إذا كان الأصل المالي لا يتم تقييمه بالقيمة العادلة، من خلال الربح أو الخسارة.

تقاس الموجودات المالية للمجموعة لاحقاً بالتكلفة المطفأة. تدرج إيرادات الفوائد من الموجودات المالية ضمن الإيرادات التمويلية باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. وأي أرباح أو خسائر ناشئة من إلغاء الإثبات يتم إدراجها مباشرة ضمن الربح أو الخسارة. يتم عرض خسائر انخفاض القيمة ضمن بند "المصروفات العمومية والإدارية" في الربح أو الخسارة.

#### (٣) الانخفاض في القيمة

تقوم المجموعة بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بموجوداتها المالية على أساس استطلاع المستقبل. تعتمد طريقة انخفاض القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان. انظر أيضاً الإيضاح رقم ٢٧.

بالنسبة للذمم المدينية التجارية، تطبق المجموعة النهج البسيط الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" والذي يشترط إثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار أعمار هذه الذمم اعتباراً من الاعتراف المبدئي بها.

## ٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### ٥-٢ الأدوات المالية (تتمة)

#### ٥-٢-٢ مطلوبات مالية

يتم إثبات جميع المطلوبات المالية في الوقت الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة، ويتم إثبات المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم أيه تكاليف عائدة مباشرة تتعلق بالمعاملات. وبعد الإثبات المبدئي، تقاس هذه المطلوبات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائد الفعال.

يتم استبعاد المطلوبات المالية عند الوفاء بالالتزام المتعلق بالمطلوبات أو إلغائه أو انقضاء أجله. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المفترض بناءً على شروط جديدة مختلفة عن السابقة بشكل جوهري أو عندما يتم تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل كامل، يتم اعتبار هذا الاستبدال أو التعديل بمثابة استبعاد لالتزام الأصلي وإثبات لالتزام جديد. ويدرج الفرق بين القيم الدفترية ذات الصلة في الربح أو الخسارة.

#### ٣-٥-٢ أدوات مالية مشتقة ومحاسبة التحوط

تحتفظ المجموعة بأدوات مالية مشتقة للتحوط من مخاطر أسعار الفائدة. يتم فصل المشتقات المضمنة عن العقد الرئيسي ويتم المحاسبة عنها بشكل منفصل إذا لم يكن العقد الرئيسي أصلاً مالياً وتم استيفاء معايير معينة. يتم قياس المشتقات مبدئياً بالقيمة العادلة، لاحقاً وبعد الاعتراف المبدئي ، يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغييرات التي تطرأ عليها بشكل عام في الربح أو الخسارة. تصنف المجموعة مشتقات معينة كأدوات تحوط للتحوط من التغير في التدفقات النقدية المرتبطة بالمعاملات المتوقعة ذات الاحتمالية العالية الناجمة عن التغيرات في أسعار الفائدة. عند بدء علاقات التحوط المحددة ، تقوم المجموعة بتوثيق هدف إدارة المخاطر واستراتيجية إجراء التحوط. تقوم المجموعة أيضاً بتوثيق العلاقة الاقتصادية بين بند التحوط وأداة التحوط ، بما في ذلك ما إذا كان من المتوقع أن تلغى التغيرات في التدفقات النقدية للبند المعطى وأداة التحوط بعضها البعض.

#### ٤-٥-٢ مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وإثبات الصافي بالقوائم المالية الموحدة عندما يكون لدى المجموعة حق نافذ نظاماً في إجراء المقاصة وكذلك النية إما للتسوية على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات والمطلوبات في نفس الوقت.

#### ٦-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال تعرض الموجودات غير المالية للانخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، أو عندما يستدعي الأمر فحص انخفاض القيمة للأصل سنوياً، تقدر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتنتقل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو لوحدة توليد النقد ("وحدة توليد النقد") ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى، ويتم تحديدها لكل أصل على حدة، إلا إذا كان الأصل لا يتحقق تدفقات نقية واردة ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقية للموجودات الأخرى أو مجموعات من الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد. وتلتقط القيمة قيد الاستخدام، فإنه يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية لقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المصاحبة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم استخدام طريقة تقييم مناسبة.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة ضمن فنات المصروفات بما يتوافق مع وظيفة الموجودات التي انخفضت قيمتها.

بالنسبة للموجودات غير المالية، يتم في تاريخ كل تقرير مالي تقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو قلت قيمتها. فإذا وجد مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتغيير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو لوحدة توليد النقد. ولا يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المسجلة سابقاً إلا إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ تسجيل آخر خسارة انخفاض في القيمة. يكون هذا العكس محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو قيمته الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، لو لم يتم احتساب أي خسارة عن الانخفاض في قيمة الأصل خلال السنوات السابقة. ويدرج هذا العكس في الربح أو الخسارة. ويتم فحص الموجودات غير المالية التي تعرضت لانخفاض في قيمتها لتحري احتمال عكس الانخفاض في القيمة عند نهاية كل فترة تقرير.

## ٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

### ٧-٢ مخزون

يتم إظهار مخزون المواد الخام وقطع الغيار المستهلكة والأعمال تحت التنفيذ والبضائع الجاهزة بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، ليهما أقل. تشمل التكلفة على المواد المباشرة والعملة المباشرة ونسبة ملائمة من النفقات غير المباشرة الثابتة والمتحركة، وتدرج هذه الأخيرة على أساس الطاقة الاستيعابية التشغيلية الاعتيادية. يتم إسناد التكاليف إلى البنود الفردية للمخزون على أساس المتوسط المرجح للتكلفة. يتم تحديد تكاليف بنود المخزون المشترأ بعد اقتطاع الخصومات وخصومات الكمية.

صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية ناقصاً التكاليف المقدرة لاستكمال العملية والمصروفات المقدرة اللازمة لإكمال البيع. يتم تكوين مخصص مخزون بطيء الحركة بعد الأخذ بعين الاعتبار عوامل متعددة بما في ذلك أعمال بنود المخزون والاستعمال التاريخي والاستخدام المتوقع في المستقبل.

### ٨-٢ ذمم مدينة تجارية

تمثل الذمم المدينة التجارية المبالغ المطلوبة من العملاء عن بيع بضائع أو تقديم خدمات في سياق العمل الاعتيادي. ويتم تصنيفها كموجودات متداولة إذا كان من المتوقع تحصيل هذه الذمم في غضون سنة واحدة أو أقل. وخلافاً لذلك يتم عرضها كموجودات غير متداولة. يتم إثبات الذمم المدينة عند تسليم البضائع، حيث أن هذه هي النقطة الزمنية التي يكون فيها هذا المبلغ غير مشروط، لأنه لا يلزم سوى مرور الوقت قبل أن تستحق الدفعية. وتحتفظ المجموعة بالذمم المدينة التجارية بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وتقلص لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعل. وبين الإيضاحات أرقام ٢٦، ٢٧، ٥-٢ تفاصيل حول سياسات انخفاض في القيمة لدى المجموعة وحساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة. تفيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقيمة دائن على "مصاروفات عمومية وإدارية" في الربح أو الخسارة.

### ٩-٢ نقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقدي الصندوق والودائع عند الطلب والاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة، إن وجدت، التي تكون جاهزة لتحويلها لمبالغ محددة من النقد ولا تخضع لمخاطر جوهرية تتغير قيمتها. إن الاستثمارات عادة ما تكون مؤهلة لما يعادل النقد فقط إذا كانت مستحقة لفترة مدتها ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاستحواذ.

أيضاً ولعرض عرض قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب لدى البنوك، والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تبلغ فترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل والتي تكون جاهزة لتحويل إلى مبالغ نقدية محددة والتي لا تتأثر تأثيراً كبيراً بمخاطر التغير في القيمة.

### ١٠-٢ الاستثمارات والموجودات المالية الأخرى

يتم قياس الاستثمارات والأصول المالية الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة. و يتم تضمين تكاليف المعاملة كجزء من القیاس الأولى، باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة اعتماداً على تصنيفها. يتم تحديد التصنيف على أساس كل من نموذج الأعمال الذي يتم من خلاله الاحتفاظ بهذه الأصول وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ما لم يتم تجنب عدم التطبيق المحاسبى.

يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية عند انتهاء صلاحيّة حقوق استلام التدفقات النقدية أو تحويلها وعندما تقوم الشركة بتحويل جميع مخاطر ومزايا الملكية إلى حد كبير. عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد جزء من الأصل المالي أو كله، يتم شطب قيمته الدفترية.

### ١١-٢ رأس المال

يتم تصنيف الحصص العاديّة حقوق ملكية.

### ١٢-٢ ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق الأعمال الاعتيادية من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطالبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وإلا يتم عرضها كمطالبات غير متداولة. ويتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقلص لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعل.

## ٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### ٤-٢ قروض

يتم إثبات القروض مبدئياً بالقيمة العادلة (على أساس المبالغ المستحقة التي تم استلامها) صافية من تكاليف المعاملة المتکيدة، إن وجدت. بعد الإثبات المبدئي، يتم قياس القروض بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعال. يتم احتساب أي فرق بين المستحقات (صافية من تكاليف المعاملة) والقيمة المسترددة في الربح أو الخسارة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال.

يتم إلغاء إثبات القروض من قائمة المركز المالي الموحدة عند تنفيذ الالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو انتهاء مدته. ويتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوب المالي الذي تم إطفاؤه أو تحويله إلى طرف آخر والتعويض المدفوع، بما في ذلك أي من الموجودات غير النقديّة أو المطلوبات المتکيدة، في الربح أو الخسارة كإيرادات أخرى أو تكاليف تمويل.

يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة في حال وجود حق غير مشروط لدى المجموعة بتأجيل تسوية الالتزام لفترة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد فترة التقرير.

### ٤-٣ تكاليف الاقراض

إن تكاليف القروض العامة والمحددة العادة مباشرةً إلى اقتداء أو تشبييد أو إنتاج الموجودات المؤهلة تتم رسملتها خلال الفترة الزمنية المطلوبة لاستكمال وإعداد الأصل للاستخدام المقصود منه أو بيعه. الموجودات المؤهلة هي الموجودات التي تستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة لكي تصبح جاهزة للاستخدام المرجو منها أو بيعها. يتم معاملة إيراد الاستثمار المتتحقق من الاستثمار المؤقت لقروض محددة ريثما يتم إنفاقها على الموجودات المؤهلة وذلك خصماً من تكاليف القروض المؤهلة للرسملة. تدرج تكاليف القروض الأخرى ضمن المصروفات في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

### ٥-١ التزامات منافع الموظفين

تدبر المجموعة نظاماً واحداً لمنافع الخدمة للموظفين حسب خطة منافع محددة تتفق مع أنظمة العمل والعامل في المملكة العربية السعودية بناءً على آخر راتب وعدد سنوات الخدمة.

لا يتم تمويل خطة منافع الخدمة. وبالتالي، فإن تقييمات الالتزامات بموجب الخطط يتم احتسابها من قبل خبير اكتواري مستقل بناء على طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. إن التكاليف المتعلقة بهذه الخطط تتكون أساساً من القيمة الحالية لمنافع المنسوبة وذلك على أساس متساوٍ في كل سنة من سنوات الخدمة والفائدة على هذا الالتزام فيما يتعلق بخدمة الموظف في السنوات السابقة.

يتم إثبات تكاليف الخدمة الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع الخدمة على الفور في الربح أو الخسارة في حين يتم تسجيل عكس الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة في الربح أو الخسارة. تعتبر أي تغيرات في صافي الالتزام بسبب التقييم الاكتواري والتغيرات في الافتراضات كإعادة قياس في قائمة الدخل الشامل الآخر.

يتم إثبات أرباح وخسائر إعادة القياس التي تنشأ من تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية مباشرةً في الدخل الشامل الآخر وتحويلها إلى الأرباح المبقاة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة في الفترة التي تحدث فيها.

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة الناتجة من تعديلات أو تقييمات النظام فوراً في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة. تعتمد مدفوعات نهاية الخدمة بشكل أساسي على رواتب الموظفين النهائية والبدلات وسنوات الخدمة المتراكمة، كما هو موضح في نظام العمل في المملكة العربية السعودية. ليس على المجموعة التزامات دفع أخرى سوى دفع المساهمات.

### ٦-١ الإيرادات من العقود مع العملاء

يتم قياس الإيرادات من بيع البضائع بالقيمة العادلة للمقابل النقدي المقبوض أو مستحق القبض في سياق أنشطة المجموعة الاعتيادية. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات من بيع البضائع عند نقل السيطرة على البضائع إلى العميل، عندما يتم تسليم البضائع إلى العميل، ويتمتع العميل بمطلق الحرية في استخدام أو بيع البضائع، وألا يكون هناك آية التزامات تعاقدية أخرى غير مستوفاه بما يؤثر على قبول العميل للبضائع. ويتم التسليم عندما يتم شحن البضائع إلى الموقع المحدد والمرتبطة بتحويل مخاطر التقادم والخسائر إلى العميل، وإما أن يقبل العميل البضائع وفقاً لعقد البيع أو مع انقضاء شروط التسليم أو أن يكون لدى المجموعة دليلاً موضوعياً على استيفاء جميعمعايير وشروط القبول. تشمل عقود المجموعة مع العملاء على بيع البضائع بشكل عام على التزام أداء واحد، أي تسليم البضائع إلى العميل. يتم إثبات الإيرادات في نقطة زمنية معينة عند تلبية التزام الأداء هذا.

## ٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### ١٧-٢ عقود الإيجار

عند بدأ التعاقد، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يُعد، أو يتضمن، عقد إيجار، وتقوم المجموعة بإثبات موجودات حق الاستخدام والتزام الإيجار المقابل فيما يتعلق بجميع اتفاقيات الإيجار التي تكون فيها الشركة هي المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المعرفة على أنها عقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل) وعقود إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة، بالنسبة لعقود الإيجار هذه، ثبتت المجموعة مدفوعات الإيجار كمصاريف تشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ما لم يكن هناك أساس منتظم آخر أكثر تمثيلاً للنطء الزمني الذي يتم فيه استهلاك الفوائد الاقتصادية من الأصل المؤجر.

### ١٧-٣ التزامات الإيجار

يتم قياس التزام الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ بدء عقد الإيجار. يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة، وهذا هو الحال عموماً بالنسبة لعقود الإيجار في المجموعة، عندها يتم استخدام معدل الاقراض الإضافي، حيث يمثل المعدل الذي يجب على المستأجر سداده لاقراض المبالغ الضرورية للحصول على موجودات ذات قيمة مماثلة لموجودات حق الاستخدام في بيئه اقتصادية مماثلة بأحكام وضمان وشروط مماثلة.

لتحديد معدل الاقراض الإضافي، يجب على المجموعة:

- استخدام - حيثما أمكن - تمويلاً حديثاً من طرف ثالث حصل عليه المستأجر لعقد إيجار فردي كنقطة بداية، ويتم تعديله ليعكس التغيرات في شروط التمويل منذ استلام تمويل الطرف الخارجي.
- بخلاف ما سبق، استخدام نهج متراكم يبدأ بسعر فائدة خالي من المخاطر يتم تعديله بمخاطر الائتمان الخاصة بعقود الإيجار التي يحتفظ بها المستأجر،
- إجراء تعديلات خاصة بعقد الإيجار، على سبيل المثال المدة والدولة والعملة والضمان.

تنضم المطلوبات الإيجارية صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- مدفوعات إيجار ثابتة، ناقصاً أي حواجز إيجار.
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل وتقاس مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ البدء.
- المبالغ المتوقعة دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيارات الشراء إذا كان المستأجر متاكداً بشكل معقول من ممارسة هذه الخيارات.
- مدفوعات الغرامات الخاصة بانتهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة خيار إنهاء العقد.

يتم أيضاً تضمين مدفوعات الإيجار التي يتم إجراؤها بموجب خيارات تمديد معينة بشكل معقول في قياس الالتزام.

يتم عرض التزامات الإيجار كبند مستقل في قائمة المركز المالي الموحدة.

يتم قياس التزامات الإيجار لاحقاً بزيادة القيمة الدفترية لعكس الفائدة على التزامات الإيجار (باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال) وكذلك خفض القيمة الدفترية لعكس مدفوعات الإيجار المسددة.

تقوم المجموعة بإعادة قياس التزامات الإيجار (وتقوم بعمل تعديل مقابل لأصل حق الاستخدام ذي العلاقة) عندما:

- تتغير مدة عقد الإيجار أو يحدث تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم معدل.
- تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغيرات في مؤشر أو معدل أو تغير في المدفوعات المتوقعة بموجب قيمة متبقية مضمونة، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم الأولي (ما لم تتغير مدفوعات الإيجار بسبب تغير في سعر الفائدة المتغير، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعادل).
- يتم تعديل عقد الإيجار، ولا يتم احتساب تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم معدل.

### ١٧-٤ موجودات حق الاستخدام

يتم قياس موجودات حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة والتي تكون من المبلغ المبدئي للتزام الإيجار المعدل لأي مدفوعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ بدء عقد الإيجار ويضاف إليها أي تكاليف مباشرة أولية متکبدة. حيث يتم قياس موجودات حق الاستخدام لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

## ٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### ١٧-٢ عقود الإيجار (تتمة)

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى فترة الإيجار أو العمر الإنتاجي الاقتصادي للأصل الأساسي، أيهما أقل، إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي أو أن تكلفة استخدام حق الاستخدام تعكس توقع المجموعة ممارسة خيار الشراء، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام ذات الصلة على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأساسي. بينما الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.

يتم إثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وإيجارات الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصرف في الربح أو الخسارة.

يتم عرض موجودات حق الاستخدام كبند مستقل في قائمة المركز المالي الموحدة.

تطبق المجموعة معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ "الانخفاض في قيمة الموجودات" لتحديد ما إذا كان أصل حق الاستخدام قد انخفضت قيمته وتقوم بتسجيل أي خسائر محددة للانخفاض في القيمة.

### ١٨-٢ المخصصات

#### عام

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلالي) نتيجة لحدث سابق، فمن المحتمل أن يكون هناك تدفق خارجي للموارد التي تتضمن منافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق. عندما تتوقع المجموعة استعاضة أو تسوية المخصص أو جزء منه، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين ، يتم الاعتراف بالتعويض كأصل منفصل ولكن فقط عندما يصبح التعويض مؤكد بشكل كبير. يتم عرض المصاريف المتعلقة بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على أساس الصافي بعد خصم أي تعويض.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للتقدور جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل الخصم الذي يعكس، عند الاقتضاء ، المخاطر المحددة للالتزام. عند تطبيق الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل .

#### التزامات إعادة تهيئة وتنظيف الموقع

يتم احتساب تكاليف التزامات إعادة تهيئة وتنظيف الموقع على أساس القيمة الحالية للتکاليف المتوقعة لتسوية الالتزام باستخدام التدفقات النقدية المخصومة ويتم الاعتراف بها كجزء من تكلفة الأصل ذي الصلة. يتم خصم التدفقات النقدية بال معدل الذي يعكس المخاطر المحددة للالتزام. يتم استهلاك الخصم في بيان الربح أو الخسارة الموحدة كتكلفة تمويل. تتم مراجعة التكاليف المستقبلية التقديرية التزامات إعادة تهيئة وتنظيف الموقع سنويًا ويتم تعديلها حسب الاقتضاء. التغييرات في التكاليف المستقبلية المقدرة أو في معدل الخصم المطبق، تتم إضافتها أو خصمها من تكلفة الأصل.

### ١٩-٤ توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح على المساهمين في الشركة تحت بند المطلوبات في القوائم المالية الموحدة للشركة في الفترة التي يتم فيها اعتماد توزيعات الأرباح من قبل مساهمي الشركة.

### ٢٠-٢ الزكاة وضريبة الدخل

تخضع المجموعة للزكاة وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). يتم احتساب الزكاة على أساس اقرار ركيوي موحد للشركة والشركات التابعة المملوكة بالكامل بنسبة ١٠٠٪ وأقرار زكاة وضريبة منفصل للشركات التابعة المملوكة بشكل جزئي. يتم احتساب الزكاة على أساس الوعاء الزكوي التقريبي والربح المعدل، ويتم تحميلاها على الربح أو الخسارة. يتم تحويل ضريبة الدخل المحاسبة على أساس الحصة في الربح المعدل المتعلق بالمساهمين الأجانب ويتم تحميلاها على الربح أو الخسارة. يتم إثبات أية مبالغ إضافية، إن وجدت، عندما يتم تحديدها للسداد.

يتم تعديل ضريبة الدخل على أساس معدل ضريبة الدخل المطبق بالتغييرات في الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة المتعلقة بالفرقetas المؤقتة والخسائر الضريبية غير المستخدمة. ويتم تجنب مخصص ضريبة الدخل المؤجلة بالكامل، باستخدام طريقة المطلوبات، على أساس الفرقatas المؤقتة الناشئة فيما بين الأوعية الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمها الدفترية في القوائم المالية الموحدة. كما لا يتم إثبات ضريبة الدخل المؤجلة إذا كانت ناشئة عن الاعتراف المبدئي بأصل أو التزام في معاملة غير معاملات تجميع المنشآت والتي لا تؤثر، خلال وقت إثبات المعاملة، على الأرباح أو الخسائر للأغراض المحاسبية أو الأرباح الخاصة للضريبة. يتم تحديد ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام معدلات الضرائب (والأنظمة) التي يتم ستها أو المطبقة فعلياً في نهاية فترة التقرير والتي يتوقع سريانها في حالة بيع الأصل ذي الصلة بضريبة الدخل المؤجلة أو تسوية التزام ضريبة الدخل المؤجلة.

يتم إثبات موجودات الضريبة المؤجلة فقط إذا كان من المحتمل أن المبالغ الخاضعة للضريبة في المستقبل سوف تكون متاحة والتي على أساسها يمكن الاستفادة من الفروق والخسائر المؤقتة.

يتم إجراء المقاصلة بين موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة عند وجود حق نافذ نظاماً لإجزاء مقاصدة بين موجودات ومطلوبات الضريبة المتداولة وعندما تكون أرصدة الضريبة المؤجلة ترتبط بنفس الجهة الضريبية. ويتم إجراء المقاصلة بين موجودات ومطلوبات الضريبة المتداولة عند وجود حق نافذ نظاماً لمنشأة لإجراء المقاصلة ويكون لديها نية التسوية على أساس صافي المبلغ أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في نفس الوقت.

## ٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### ٢١-٢ التقارير القطاعية

إن القطاعات التشغيلية هي أحد مكونات المجموعة التي تشارك في أنشطة الأعمال التي قد تتحقق من خلالها إيرادات وتنكيد مصروفات، بما في ذلك الإيرادات والمصروفات التي تتعلق بالمعاملات مع أي مكونات أخرى لدى المجموعة. تتم مراجعة النتائج التشغيلية للقطاعات التشغيلية بشكل منتظم من قبل صانع القرار التشغيلي الرئيسي للمجموعة لاتخاذ القرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه، والتي توفر معلومات مالية مفصلة عنها.

تضمن نتائج القطاعات التي يتم الإبلاغ عنها للرئيس التنفيذي للمجموعة والذي هو صانع القرار التشغيلي الرئيسي، على أساس البنود المنسوبة مباشرة إلى القطاع بالإضافة إلى البنود التي يمكن تخصيصها على أساس معقول.

تتم عمليات البيع بين القطاعات بصفة أساسية على أساس تجارية ويتم استبعادها عند التوحيد. يتم قياس الإيرادات من الأطراف الخارجية بنفس الطريقة المستخدمة في قائمة الربح أو الخسارة. يتم قياس الموجودات والمطلوبات للقطاعات بنفس الطريقة المستخدمة في القوائم المالية الموحدة. يتم تخصيص هذه الموجودات والمطلوبات بناء على النشاط والموقع الجغرافي للقطاع.

### ٢-٢ ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بتقسيم الربح العائد إلى مساهمي الشركة، باستثناء أي تكاليف متکدة لخدمة حقوق الملكية بخلاف الأسماء العادية على المتوسط المرجح للأسماء العادية القائمة خلال الفترة المالية.

### ٣ القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

تقدير القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة بمبالغ تقارب قيمها الدفترية حيث أن الأدوات المالية قصيرة الأجل في طبيعتها وتحمل معدلات فائدة تستند إلى أسعار الفائدة السائدة في السوق ويتوافق تحقيقها بقيمها الدفترية الحالية في غضون اثني عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. يتم تغيير القيم العادلة للمطلوبات المالية غير المتداولة بمبالغ تقارب قيمها الدفترية حيث أن هذه المطلوبات تحمل معدلات فائدة تستند إلى أسعار الفائدة السائدة في السوق. يتم قياس الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة.

### ٤ تقديرات وأحكام محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، تتضمن توقعات توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم المجموعة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. نادرًا ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقاً لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها. إن التقديرات التي تحتوي على مخاطر والتي قد تؤدي إلى تعديلات جوهريّة في القيمة الدفترية للموجودات خلال السنة المالية التالية يتم مناقشتها أدناه:

#### نموذج قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

إن قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة عبارة عن تقدير يتضمن منهجة التحديد ونماذج ومدخلات البيانات، وقد تم الإفصاح عن تفاصيل منهجة قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة في الإيضاح رقم ٢٦، ٢٧. إن المكونات التالية لها أثر جوهري على مخصوص الخسارة الائتمانية: تعريف التخلف عن السداد، الزيادة الجوهيرية في مخاطر الائتمان، احتمالية التخلف عن السداد، التعرض للتخلف عن السداد، الخسارة الناتجة عن التخلف عن السداد، بالإضافة إلى نماذج لسيناريوهات الاقتصاد الكلي. تقوم المجموعة بمراجعة النماذج ومدخلات النماذج والتحقق منها بشكل منتظم للحد من الفروق بين تقديرات الخسارة الائتمانية المتوقعة والخبرة الفعلية في مجال الخسارة الائتمانية.

#### تقييم الانخفاض في الممتلكات والآلات والمعدات

تقوم إدارة المجموعة طبقاً للسياسات المحاسبية باختبار الموجودات أو وحدات توليد النقد لتحديد الانخفاض في القيمة عند وجود مؤشرات انخفاض في القيمة. من بين مؤشرات أخرى، فإن الأحداث أو التغيرات في الظروف التي قد تشير إلى أن قيمة أي أصل أو وحدات توليد النقد قد انخفضت قيمتها بشكل أساسي تتضمن ما يلي:

##### • انخفاض جوهري في أسعار السوق لمنتجات المجموعة.

• تغير جوهري في مدى أو طريقة استخدام الأصل، أو في حالته المادية بما في ذلك انخفاض كبير في حجم المبيعات الحالية والمتوقعة.

• دليل متاح من التقارير الداخلية يشير إلى أن الأداء الاقتصادي للأصل اسوأ من المتوقع أو سيكون كذلك.

تحدد إدارة المجموعة المبالغ القابلة للاسترداد لوحدات توليد النقد بناءً على احتساب القيمة قيد الاستخدام. تطلب عملية الاحتساب هذه استخدام تقديرات فيما يتعلق بالتدفقات النقدية المستقبلية واستخدام معدل خصم مناسب قابل للتطبيق حسب ظروف المجموعة.

قد تسبب الأحداث المستقبلية في تغيير التقديرات المستخدمة في عمليات احتساب القيمة قيد الاستخدام هذه بشكل عكسي مع تأثير لاحق على النتائج المستقبلية للمجموعة.

## ٥ التقارير القطاعية

تم تنظيم عمليات المجموعة أساساً في قطاعات الأعمال التالية استناداً إلى منتجاتها:

- الكيماويات: يقوم هذا القسم بتصنيع وبيع الكيماويات الصناعية كحامض الهيدروكلوريك والصودا الكاوية وغاز الكلورين وهيبوكلوريت الصوديوم ومركيبات البولي يوريثين الكيماوية وغيرها المستخدمة في صناعات مختلفة. يتم إنتاج العديد من المنتجات الكيماوية من خلال استخدام نفس الأصول والخصوص. وتتضمن نتائج القطاعات التي يتم الإبلاغ عنها إلى الرئيس التنفيذي للمجموعة وهو صانع القرار التشغيلي الرئيسي، على أساس العناصر التي يمكن أن تُعزى مباشرة إلى قطاع ما، بما في ذلك النتائج التشغيلية فقط.
- البوليمرات: يقوم هذا القسم بتصنيع وبيع أنظمة البولي يوريثين اللينة والمصلبة وبشه الصلبة لتصنيع الرغوات مختلفة الكثافة ومن أخف المواد العازلة وزناً والأقل توصلاً للحرارة.
- المواد اللاصقة ومواد أخرى: يقوم هذا القسم بتصنيع وبيع كلوريد الحديديك والغراء الساخن والبارد وحمض الكبريتิก وغيرها المستخدمة في صناعات مختلفة.

فيما يلي، ملخص المعلومات المالية المختارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، ٢٠٢٢ وللسنتين المنتهيتين في ذلك التاريخ وفقاً للقطاعات التشغيلية أعلاه:

الإجمالي	مواد لاصقة	بوليمرات	الكيماويات				٢٠٢٢
			الإجمالي	معالجة المياه	خلط صناعي	كيماويات صناعية	كيماويات أساسية
٦٧٤,٦٦٥,٥٨٢	٢٦٥,٥٤٦,١٩٥	١٥٤,٠٥٦,٥٤١	٢٥٥,٠٦٢,٨٤٦	١٠,٦٩٠,١١٩	٤٢,٩٩٢,٥٢٥	٦٦,٢١١,٠٦٨	١٣٥,١٧٩,١٣٤
(٤٩٨,٥٢٠,٤٦٨)	(١٩٥,٧٢٥,٤٧١)	(١٢١,٥٠٦,٧٨٢)	(١٨١,٢٨٨,٢١٤)	(٧,٦٠١,٢١٢)	(٣٧,١٩٤,٩٨١)	(٥١,٨٢٢,٣٤١)	(٨٥,٧٦٩,٦٨٠)
١٧٦,١٤٥,١١٤	٦٩,٨٢٠,٧٧٤	٣٢,٥٤٩,٧٥٨	٧٢,٧٧٤,٦٢٢	٣,٠٨٨,٩٠٧	٥,٨٩٧,٥٤٤	١٥,٣٧٨,٧٧٧	٤٩,٤٠٩,٤٥٤
(٥٤,١١٩,١٦٦)	(٢٤,٦١٦,١٠١)	(٢,٨٣١,٣٢٦)	(٣٦,٦٢٣,٧٣٩)	(١,٦٦٨,٧٥٩)	(٤,٦٩٠,٤٤٩)	(٨,٣٥٥,٧٧٦)	(١٢,١٠٨,٩٥٥)
(٢٢,٤٠١,١٢٥)	(٢,٣٥٧,٧٧٢)	(٧٦٢,٦٦٨)	(٢٥,٢٨٠,٦٨٤)	(٣٢٥,٩٧٨)	(٤,٧٩٨,٩٧١)	(٢,٨٧٧,١٦٩)	(١٧,٧٨٨,٥٦٦)
(٨,٤٤٢,٥١٠)	١٢٠,٤٢٢	٤٦٤,٩٢٨	(٨,٨٢٧,٨٦٠)	١٥٧,٠٠٥	(٩٣٤,٦١١)	٣٩٩,١٥٤	(٨,٤٤٩,٤٠٨)
٨١,٤٢٢,٣١٣	٣٨,٩٦٩,٢٧٧	٢٩,٤٢١,٦٩٢	١٣,٠٤٢,٣٤٩	١,٢٥١,١٧٥	(٤,٢٢٢,٢٨٧)	٤,٥٥٤,٩٣٦	١١,٥٦٢,٥٢٥
٨,٣٥٥,٤٧٣	-	-	-	٨,٣٥٥,٤٧٣			
(٩,٧٥٤,٣١١)	-	-	(٩,٧٥٤,٣١١)				
٨١,٣٣٣,٤٧٥	٣٨,٩٦٩,٢٧٧	٢٩,٤٢١,٦٩٢	١١,٦١٣,٥١١				
(٣,٩٤٢,٤٧٣)	(١,٢٦٤,٧٤٠)	(٨٤٥,٥٨٠)	(١,٨٣٢,١٠٣)				
(٥,٦٩٥,٦١٥)	(٢,٩٤١,٩٦٦)	(٧,٧٥٢,٦٤٩)	-				
٧٠,٣٩٥,٣٨٧	٣٦,٧٦٢,٥١٦	٢٥,٨٢١,٤٦٣	٩,٨١١,٤٠٨				
٢٣,١٢٢,٩١٦	١,٩٠٧,٧٤٤	٧١٧,٢٤٥	٢١,٤٩٨,٤٢٧				
							مصرف الاستهلاك
١,٢٥٥,٧٨١,١٨٥	١٥٥,١١٨,٦٦٣	٨٦,٣٠٧,٥٦٥	١,٠١٤,٣٥٤,٩٥٧				مجموع الموجودات
٥٦٤,٧٩٩,٤٨١	٤٥,٧٩٨,٢٠٧	١٩,١٩٧,٩٥٨	٤٩٩,٨٠٣,٣١٦				مجموع المطلوبات
٨٥٢,٤٩٠,٠٩٢	٨,١٢٤,٥٠٧	١,٥٣٣,٨٨٠	٨٤٢,٨٣١,٧٥٠				متلكات وألات ومعدات
١٣٤,٣٩٧,٧٣٧	١,٥٨٨,٧٩٨	٧,٧٠٠	١٣٢,٨٠١,٢٣٩				إضافات متلكات وألات ومعدات

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

### ٥ التقارير القطاعية (تتمة)

الكلماويات	كيميات أساسية	الكلماويات	الكلماويات	مواد لاصقة	الإجمالي	الإجمالي	بوليمرات	مواد لاصقة	الإجمالي	الإجمالي	المبيعات
٥٨,٩٨٢,٨٤١	٩٠,١٢٢,٠٤٧	٣٩,٤٣٧,٤٦٨	٧,٠٧٥,٠٢٢	١٩٥,٦١٧,٣٧٨	٩٩,٤٩٢,٤٦٧	٢١٨,٢٦٨,٧٦٧	(٣٦٩,٦١٦,٧٨٩)	(١٥٤,٣٨٣,٧٤٨)	(٧٧,٢٨٢,٨٣٣)	(١٢٧,٩٥٠,٢٠٨)	(٤,٧٨٤,٢١٧)
٢٧,٥٥٩,٥٦٦	١٦,٧٩٨,٩٩١	١١,٠١٧,٨٠٧	٢,٢٩٠,٨٠٦	٥٧,٦٦٧,١٧٠	٢٢,٢٠٩,٦٣٤	٦٣,٨٨٥,٠١٩	(٤٤,٨٤٧,٧٥٨)	(١٨,٧٥٤,٣٩٨)	(٢,١٨٢,١٤٤)	(٢٣,٩١١,٢١٦)	(١,٢٤٠,٥٥٩)
٨,٤٧٧,١٧٩	٣,٧٧٧,٣٢٢	٣,١٧٢,٤٤٥	٢٥٦,٤٩٧	(١٥,٦٩٣,٤٤٣)	(١,٢٣٠,٦٧٣)	(٧,٦٥٥,٩٣٤)	(٢٤,٥٨١,١٥١)	(١,٢٣٠,٦٧٣)	(١٥,٦٩٣,٤٤٣)	(٤,٧٣٩,٣٢٩)	(١٠,٣٤,٩٨٨)
٧,٦٨٨	١١,٤٦٣,٧٣٤	٨٦,١٦٠	٨٦,١٦٠	١٧٤,٦٨٨	٥٧,٤٤٤	١٣,٢٥٨	٥٩,٦٠٠	(٢٨,٠٠٣٨)	-	(٥,٥٠٠,٠٠٠)	٧٤,٣٩٣,٦١٥
٢,٢٨٠,٧٧١	٢,٧٧٢,٨٤١	٨٥١,١٩٥	٨٥١,١٩٥	١٨,٢٨٨,٤٩١	١٨,٨١٠,٤٧٥	٣٧,١٩٤,٦٤٩	(٩١,٥٠٠)	-	(٩١,٥٠٠)	(٩١,٥٠٠)	٦٨,٨٠٢,١١٥
-	-	-	-	١٢,٧٩٦,٩٩١	١٨,٨١٠,٤٧٥	٣٧,١٩٤,٦٤٩	(٥,١٥٦,١٣٨)	(١,٤٤٤,٢٢٦)	(٨٥٢,٩٣١)	(٢,٨٧٨,٩٨١)	(٥,٩٢٦,٨٩٨)
٩,٩١٨,٠١٠	-	-	-	١٦,١٤٤,٣١٤	١٦,١٤٤,٣١٤	٢١,٦٥٦,٧٥٥	٥٧,٧١٩,٠٧٩	-	-	-	٦٨,٨٠٢,١١٥
١٦,١١١,٥٦٩	٧٤١,٢٩١	٧٤١,٢٩١	٧٤١,٢٩١	١,٨٩٤,٣٩٢	١,٨٩٤,٣٩٢	١٨,٦٤٧,٢٥٢	١,٠٧٥,٦٩٩,١٩	١٢٦,١٩١,٧٠٧	٦٣,١٥٦,٩٨٤	٨٨٦,٣٥٠,٤١٨	٥٠١٣,٣٧٨,٦١٢
٣٩٣,٩٨٠,٣٠٦	-	-	-	٢١,٤٩٨,٢٢٩	٢١,٤٩٨,٢٢٩	٤٤٧,٣٠٤,٣٦٩	٢١,٤٩٨,٢٢٩	-	-	-	٤٤٧,٣٠٤,٣٦٩
٧٤٤,٠٧٧,٩٩٢	-	-	-	١,٩٣٢,٠٨٣	١,٩٣٢,٠٨٣	٧٠٤,٣١٧,٣٢٢	٨,٣٠٨,١٤٧	-	-	-	٧٠٤,٣١٧,٣٢٢
٢٠٦,٦٤٩,٨٣٨	-	-	-	٢,٩٠٠	٢,٩٠٠	٢٠٦,٦٤٩,٨٣٨	١,٠٣٩,٨٥١	-	-	-	٢٠٦,٦٤٩,٨٣٨
١٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢١

**الكلماويات:** تبلغ قيمة المبيعات بما يقارب ٢١٪ من المعاملات مع ثلاثة عملاء – أطراف خارجية (٢٠٢١: ٢٨٪ من المعاملات مع ثلاثة عملاء – أطراف خارجية).

**بوليمرات:** تبلغ قيمة المبيعات بما يقارب ٢٦٪ من المعاملات مع ثلاثة عملاء – أطراف خارجية (٢٠٢١: ١٩٪ من المعاملات مع ثلاثة عملاء – أطراف خارجية).

**مواد لاصقة ومواد أخرى:** تبلغ قيمة المبيعات بما يقارب ٢١٪ من المعاملات مع عميل واحد – طرف خارجي (٢٠٢١: ٢٥٪ من المعاملات عميل واحد – طرف خارجي).

### ٦ المبيعات

تقوم المجموعة بشكل رئيسي بالحصول على مبيعات من تسليم البضائع في نقطة زمنية كما يلي:

٢٠٢٢

٤١٢,١٥٥,٠٥١	٥٥٨,١٧٦,٠٤٠
١٠١,٢٢٣,٥٦١	١١٦,٤٨٩,٥٤٢
٥١٣,٣٧٨,٦١٢	٦٧٤,٦٦٥,٥٨٢

### ٧ تكلفة المبيعات

ايضاح

٢٩٥,٨٠٥,٥٩٦	٣٩٥,٣٨٧,٧٧٢	٢٨,٦٧٦,٤٥٧	٣٩,٦٤٧,٠٨٢	١٦,٨٧٨,٠٢٨	٢١,١٩٠,٣١٤	١٣,٦٢٣,٢٧٥	٢١,٠٨٤,٥٠٢	٦,٤٢٤,٢٥٢	٦,٧٧٣,٩٤١	٢,٦٧٨,٧٥٥	٢,٨٧٧,٢٧٤	٥,٥٣٠,٤٢٦	١١,٥٥٩,٥٨٣	٣٦٩,٦١٦,٧٨٩	٤٩٨,٥٢٠,٤٦٨
-------------	-------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	------------	-------------	-------------

٨ مصروفات بيع وتوزيع

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
١١,٥٢٥,٨٢٠	١٩,٧٩٣,٩٨٢		نفط
١٧,٥٦١,٧٠٣	١٧,٥٥٤,٠٦٥		رواتب و منافع
٨,٠١٦,١٦٢	٩,٧٣٩,٩٨٥	٢٦	رسوم امتياز
١,٨٣٠,٨٥١	١,٦٣٦,٩٧٠		اصلاح وصيانة
٣,٢٢٠,٠٤٦	١,٢٤٣,٧٦٩	١٢	استهلاك
٤٤١,٨٩٦	٦٩٣,٧٧٠		سفر
٥٤١,١٩٦	٥٤٠,٤٩٥		تأمين
٦٨٨,٠٧٥	٢٢٠,٩٠٠		عمولات
١,٠٢٢,٠٠٩	٢,٦٤٥,٤٣٠		أخرى
٤٤,٨٤٧,٧٥٨	٥٤,٠٦٩,١٦٦		

٩ مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
١٢,٦١٦,٨٩١	٢٢,٤٢١,٠٤٥		رواتب و منافع
٢,١٠٠,٠٠٠	٢,١٠٠,٠٠٠	٢٦	أتعاب مجلس الإدارة
١,٩٦٤,٤٣٤	٢,٢٠٨,٥٩٨		أتعاب مهنية
١,٨٠٣,٩٣١	٧٩٤,٦٤٥	١٢	استهلاك
٨٤٥,٠٣٩	(٨١٣,٠١٢)	١٦	المكون (عكس) مخصص خسائر انتقامية متوقعة
٥٢٣,٢٧٥	-		ديون معروفة
٤٩٠,٦٢٣	٥١٤,٦٠٣		إصلاح وصيانة
٣٢٩,٢٢١	٣٤٤,١٧٦		تأمين
٣٢٨,٤٦٠	٣٢٩,٧٣٦		تأشيرات ونفقات ذات صلة
١٩٧,١٠٦	١٧٣,٥٢٧		سفر
١١٢,٤٩٨	٧٥,٥٧٢		مرافق
٣,٢٦٨,٥٦٢	٤,٢٥٢,٢٥٥		أخرى
٢٤,٥٨٠,٠٥٠	٣٢,٤٠١,١٢٥		

١٠ أيرادات تشغيلية أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
-	(١٣,٥٦١,٠٢٧)	شطب مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ١)
-	٣,٠٥٩,٩٠٢	أيرادات بيع منتجات ما قبل التشغيل
٥٩,٦٠٠	٢,٢٥٨,٦١٥	أخرى
٥٩,٦٠٠	(٨,٢٤٢,٥١٠)	

١١ حصص في منشآت أخرى

(٤) استثمار في شركات تابعة

الأنشطة الرئيسية	نسبة الملكية الفعلية		بلد التأسيس
	٢٠٢١	٢٠٢٢	
تصنيع وبيع الكيماويات بالجملة والتجزئة	% ١٠٠	١٠٠%	المملكة العربية السعودية
تصنيع وبيع الكيماويات	% ١٠٠	-	المملكة العربية السعودية
تصنيع وبيع الكيماويات	% ١٠٠	-	المملكة العربية السعودية
تصنيع وبيع الكيماويات	% ٤٩	٤٩%	المملكة العربية السعودية
تصنيع وبيع الكيماويات	% ٤٧	٤٧%	المملكة العربية السعودية
بيع الكيماويات الأساسية والمنظفات الصناعية	-	١٠٠%	الإمارات العربية المتحدة

- قامت الشركة بتوحيد حسابات شركة هاتشمان ايه بي سي وشركة اللواصق الوطنية المحدودة في القوائم المالية الموحدة المرفقة كشركة أم وفقاً لأحكام الاتفاقيات الخاصة بين المساهمين. ووفقاً لهذه الاتفاقيات:
- تقوم شركة الصناعات الكيميائية الأساسية بتعيين ممثلها كمدير تنفيذي لشركة إتش ايه بي سي وشركة إن ايه إل لإدارة الأعمال اليومية.
  - لدى ممثل/ ممثل شرطة الصناعات الكيميائية الأساسية السلطة لإدارة جميع أنشطة الأعمال الرئيسية نتيجة لترتيبات التصويت بموجب شروط هذه الاتفاقيات.

وبناءً على ذلك، يحق للشركة ممارسة السيطرة من خلال قدرتها في التأثير على قيمة العوائد الناتجة من هذه الشركات، وسلطتها على هذه الشركات وتعرضها وحقها في العوائد المتغيرة.

راجع الإيضاح رقم ١ للتغيير في الهيكل القانوني لبعض الشركات التابعة المذكورة أعلاه.

فيما يلي المعلومات المالية المختصرة للشركات التابعة التي تحتوي على حصص غير مسيطرة هامة لكلاً من (شركة اللواصق الوطنية المحدودة وهاتشمان ايه بي سي):

(٤) قائمة المركز المالي المختصرة

شركة اللواصق الوطنية المحدودة	هاتشمان ايه بي سي		٢٠٢١	٢٠٢٢
	٢٠٢١	٢٠٢٢		
١١٧,٥٩١,٤٨١	١٤٠,٨٣٦,٨٨٢	٦٠,٥٠٣,٣٢٤	٦٩,٤١٠,٤٥١	موجردات متدولة
(٢٦,٦٠١,٣٢٣)	(٤٠,٩٢٧,٠٤٠)	(٢٠,٢٥٥,٠٤٤)	(١٧,٨٦٠,٣٥١)	مطلوبات متدولة
٩٠,٩٩٠,١٥٨	٩٩,٩٠٩,٨٤٢	٤٠,٢٩٥,٢٨٠	٥١,٥٥٠,١٠٠	صافي الموجودات المتدولة
٨,٦٠٠,٢٢٦	١٤,٢٨١,٧٨١	٢,٦٠٦,٦٦٠	١٦,٨٩٧,١١٤	موجردات غير متدولة
(٤,٨٩٦,٩١٦)	(٤,٨٧١,١٦٧)	(١,٥٧٠,٧٨٠)	(١,٣٣٧,٦٠٧)	مطلوبات غير متدولة
٢,٧٠٣,٣١٠	٩,٤١٠,٦١٤	١,٠٣٥,٨٨٠	١٥,٥٥٩,٥٠٧	صافي الموجودات غير المتدولة
٩٤,٦٩٣,٤٦٨	١٠٩,٣٢٠,٤٥٦	٤١,٣٣١,١٦٠	٦٧,١٠٩,٦٠٧	صافي الموجودات
٣٩,٧٥٧,٩٥٠	٤٦,٧٩٧,٨٦٨	١٨,٤٩١,٦٤١	٣٠,٧٧٠,٦٠٥	الحصص غير المسيطرة

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ باليارات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ١١ حرص في منشآت أخرى (نتمة)

(٢)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة

شركة الواصق الوطنية المحدودة	هانتسمان ايه بي سي	٢٠٢١	٢٠٢٢	المبيعات
٢١٨,٢٦٨,٧٦٧	٢٦٥,٩٣٦,٧٢٥	٩٩,٤٩٢,٤٦٧	١٥٤,٠٥٦,٥٤١	الربح للسنة
٣١,٦٣٩,٧٦١ (١٥,٣٨٣)	٣٤,٧٨٧,٣٣١ (١٦٠,٣٤٣)	١٦,١٠٥,٠٦٥ (٢٠,٧٤٩)	٢٥,٧٩٦,٦٤١ (١٨,١٩٨)	الخسارة الشاملة الأخرى
٣١,٦٢٤,٣٧٨	٣٤,٦٢٦,٩٨٨	١٦,٠٨٤,٣١٦	٢٥,٧٧٨,٤٤٣	مجموع الدخل الشامل
١٥,٥٩٠,٤٨٩	١٧,٧٢٤,٩٠٠	٧,٧٦٠,٠٩٥	١٢,٢٣٨,٤٤٥	الربح المخصص للحصة غير
				المسيطرة

(٣) قائمة التدفقات النقدية المختصرة

شركة الواصق الوطنية المحدودة	هانتسمان ايه بي سي	٢٠٢١	٢٠٢٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٣,٠٥٦,٦٨٩	٢٩,٣٠٧,٧٧٨	٢٥,٥٤٠,٤٦٢	١٢,٢٩٥,١٠٢	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٩٦٦,٥٤٤)	(٧,٥٨٨,٧٩٩)	(٢,٩٠٠)	(١٥,٠٠٧,٧٠٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٥,١٣٩,٠٣٠)	(٢٠,١٤٥,٢٧٨)	(٣٠,٣٢١,١٠٠)	(٣٢٨,٧٤٧)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
(١٣,٠٤٨,٨٦٥)	١,٥٧٣,٧٠١	(٤,٧٨٣,٥٣٨)	(٣,٠٤١,٣٤٥)	

### (ب) استثمار في شركة زميلة

خلال ٢٠١٣، قامت سي ام دي سي بشراء ٥٠٪ من حقوق ملكية شركة مارس كيميکال مارکتینج انڈ دیستربیوشن کومپانی لیمتد ("مارس - سي ام دي سي")، شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في دولة قطر بموجب السجل التجاري رقم ٥٦٨٩٢ الصادر في ١٢ رمضان ١٤٣٣ هـ (الموافق ٣١ يوليو ٢٠١٢). تقوم مارس - سي ام دي سي بتسويق وتوزيع الكيماويات المختلفة والمحاليل والمضافات والمحفزات والبلاستيك والبوليمرات والراتنجات.

خلال ٢٠١٧، قامت المجموعة بتسجيل شطب انخفاض في قيمة هذا الاستثمار مساوٍ لقيمتها الدفترية بمبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي. بما أن المجموعة غير ملزمة بتقييم الدعم المالي للشركة الزميلة، فإن الإدارة لم تثبت أي حصة في الخسارة خلال السنين ٢٠٢١ ، ٢٠٢٢

بلغت الحصة غير المثبتة من خسارة الاستثمار في مارس-سي ام دي سي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي.

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ ممتلكات وألات ومعدات

٣١ ديسمبر	تعديلات *	تحويلات	استبعادات	إضافات	١ يناير	٢٠٢٢ المكملة
٢,٨٢٤,٥٦١	-	-	-	-	٢,٨٢٤,٥٦١	أرض
٤٣٢,٧٣٣,٦٢٧	(١٥٤,٠٦٣)	٣٢١,٢٧٨,٦٩٧	-	٩,٨٢٩,٤٦٤	١٠١,٧٧٩,٥٤٩	مباني وتحسينات على عقار
٨٩٥,١٩٨,٦٥٨	(١,٠٧١,٤٦٨)	٤٤٩,٥١٣,٦٦٥	(٤٩٧,٧٩٥)	٢,٣٦٥,٧٩٥	٤٤٤,٨٨٨,٤٦١	آلات ومعدات
٢٣,٢٠٦,٠٧٦	(٨,٤٦٥,٤١٦)	٢,٢٧٧,٢٩٦	(١٨٧,٤٦٢)	١,٣٩٤,٤٠٠	٢٨,١٨٧,٢٥٨	اثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية
٣٢,٨٠٧,٣١٢	(١,٨٥٩,٠١٤)	١,٦٣٣,٥٢٣	(٨١٦,٧١١)	٣٤,٠٦٢٢	٣٣,٥٠٨,٨٩٢	سيارات
١,٧٩٦,٨٤٩	٢١,٢٧٧	(٧٧٤,٧٠٣,١٨١)	(١٣,٦٧١,٢٩٥)	١٢٠,٤٦٧,٤٥٦	٦٦٩,٦٨٢,٥٩٢	مشروعات تحت التنفيذ
١,٣٨٨,٥٦٧,٠٨٣	(١١,٥٢٨,٦٨٤)	-	(١٥,١٧٣,٢٦٣)	١٣٤,٣٩٧,٧٣٧	١,٢٨٠,٨٧١,٢٩٣	
الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة						
(٧١,٩١٠,٢١٢)	٨,٥١٩,٨٦٦	-	-	(٥,٧٧٦,٩١٤)	(٧٤,٦٥٣,١٦٤)	مباني وتحسينات على عقار
(٤١٥,٣٠٥,٣٠٦)	(٣,٨٤٧,٨٢٢)	-	٤٢,٧٤٩	(١٤,٨٢٢,٢٠٧)	(٣٩٦,٦٧٨,٠٢٦)	آلات ومعدات
(١٩,٩٥٥,٠٧٧)	٦,٧٩٦,٨٢٦	-	١٤٩,٤٦٠	(٤٠٣,٦٧٦)	(٢٦,٤٩٧,٦٨٢)	اثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية
(٢٨,٩٠٦,٤٠١)	٥٩,٨١٤	-	٨١٦,٧٠٠	(١,٠٥٧,٨١٦)	(٢٨,٧٢٥,٠٩٩)	سيارات
(٥٣٦,٠٧٦,٩٩١)	١١,٥٢٨,٦٨٤	-	١,٠٠٨,٩٠٩	(٢٢,٠٦٠,٦١٣)	(٥٢٦,٥٥٣,٩٧١)	
٨٥٢,٤٩٠,٠٩٢					٧٥٤,٣١٧,٢٢٢	صافي القيمة الدفترية

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ ممتلكات وألات ومعدات (تتمة)					
٣١ ديسمبر	تحويلات	استبعادات	إضافات	١ يناير	٢٠٢١
					التكلفة
٢,٨٢٤,٥٦١	-	-	-	٢,٨٢٤,٥٦١	أرض
١٠١,٧٧٩,٥٢٩	٢,٦٠٥,٣٧٦	(٦,٦٥٠,٨٥١)	١٨١,٦٠٥	١٠٤,٦٤٣,٣٩٩	مباني وتحسينات على عقار مستأجر
٤٤٤,٨٨٨,٤٦١	٢٨٢,١٦٨	(٣٣٤,٠٦٥)	١,٨٩٠,٧٥٣	٤٤٣,٠٤٩,٦٠٥	آلات ومعدات
٢٨,١٨٧,٢٥٨	-	(٤٦١,٧٧٢)	١,٠٤٥,٠٣٧	٢٧,٦٠٣,٩٩٣	اثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية
٣٣,٥٨,٨٩٢	-	(٤٩٤,٦٠٠)	١٢٧,٠٦٧	٣٣,٨٧٦,٤٢٥	سيارات
٦٦٩,٦٨٢,٥٩٢	(٣,٨٨٧,٥٤٤)	-	٢٠٤,٤٤٨,١٢٧	٤٦٩,١٢٢,٠٠٩	مстроّعات تحت التنفيذ
١,٢٨٠,٨٧١,٢٩٣	-	(٧,٩٤١,٢٨٨)	٢٠٧,٦٩٢,٥٨٩	١,٠٨١,١١٩,٩٩٢	
					الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة
(٧٤,٦٥٣,١٦٤)	-	٥,٣٩٨,٥٠٣	(٤,٢٨٠,٢٧٥)	(٧٥,٧٧١,٣٩٢)	مباني وتحسينات على عقار مستأجر
(٣٩٦,٦٧٨,٠٢٦)	-	٦٥٩,٥٣٤	(١١,٨٠٦,١٨٥)	(٣٨٥,٥٣١,٣٧٥)	آلات ومعدات
(٢٦,٤٩٧,٦٨٢)	-	٦٧,٠٣٢	(٤٠٠,١٥٥)	(٢٦,١٦٤,٥٥٩)	اثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية
(٢٨,٧٧٥,٠٩٩)	-	٦٧٦,٨١٠	(١,٢٤٧,١٢٢)	(٢٨,١٥٤,٧٨٧)	سيارات
(٥٢٦,٥٥٣,٩٧١)	-	٦,٨٠١,٨٧٩	(١٧,٧٣٣,٧٣٧)	(٥١٥,٦٢٢,١١٣)	
٧٥٤,٣١٧,٣٢٢				٥٦٥,٤٩٧,٨٧٩	صافي القيمة الدفترية

يحسب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كالتالي:

عدد السنوات

- ٢٥
- ٢٠ - ١٥
- ٥ - ٣
- ٧ - ٤

يتم توزيع الاستهلاك على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	ايضاح	
١٢,٧٠٩,٧٦٠	٢٠,٠٢٢,١٩٩	٧	تكلفة المبيعات
٣,٢٢٠,٠٤٦	١,٢٤٣,٧٦٩	٨	مصرفوفات بيع وتوزيع
١,٨٠٣,٩٣١	٧٩٤,٦٤٥	٩	مصرفوفات عمومية وإدارية
١٧,٧٣٣,٧٣٧	٢٢,٠٦٠,٦١٣		

راجع أيضًا إيضاح ١ حول رسملة مرافق المصنع للشركة وكذلك شطب التكاليف المتعلقة بالمبني الإداري في الدمام.

تم إنشاء مباني ومرافق مصنع الشركة الوطنية للكيماويات الأساسية المحدودة أيضًا على قطع أراضٍ مستأجرة بموجب اتفاقية إيجار قابلة التجديد بایجار سنوي من الهيئة الملكية للجبيل وينبع لمدة ٢٥ سنة هجرية ابتداءً من ١٧ شعبان ١٤٢٢ هـ (الموافق ٣ نوفمبر ٢٠٠١).

تم إنشاء مرافق المصنع في مدينة الجبيل على أرض مستأجرة بموجب اتفاقية إيجار قابلة التجديد مع الهيئة الملكية للجبيل وينبع. مدة عقد الإيجار ٣٠ سنة هجرية تبدأ من ٢١ جمادى الثانية ١٤٤١ هـ (الموافق ١٦ فبراير ٢٠٢٠) ويحمل خيار التمديد لعشرين سنوات هجرية إضافية. تم إنشاء المبني الإداري ومرافق المصنع على قطع أراضٍ مملوكة في مدينة الدمام.

\* تمثل التعديلات إعادة تصنيف الأصول بين الفئات دون تغيير أي عمر إنتاجي واي تأثير على الربح أو الخسارة.

انظر أيضًا إيضاح ١٣ عن حق استخدام الأصول والتزامات الإيجار ذات الصلة

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣ موجودات حق الاستخدام

يتوفر هذا الإيضاح معلومات عن عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة مستأجراً.

١) مبالغ مثبتة في قائمة المركز المالي الموحدة

٣١ ديسمبر	استهلاك	١ ينایر	٢٠٢٢
٦١٩,٥٤٣	(٤٠٦,٦١٩)	١,٠٢٦,١٦٢	موجودات حق الاستخدام
٣٨٧,٢١٢	(٣٠١,٨١١)	٦٨٩,٠٢٣	مستودعات
٤٦,٧٠٦	(٢٩,٥٦٢)	٧٦,٢٦٨	مكاتب
١٤,٦٥٨,٧٠٩	(٦٣٨,٨٦٥)	١٥,٢٩٧,٥٧٤	وحدات سكنية
<b>١٥,٧١٢,١٧٠</b>	<b>(١,٣٧٦,٨٥٧)</b>	<b>١٧,٠٨٩,٠٢٧</b>	<b>أراضي</b>

٣١ ديسمبر	استهلاك	١ ينایر	٢٠٢١
١,٠٢٦,١٦٢	(٤٠٦,٦١٩)	١,٤٣٢,٧٨١	موجودات حق الاستخدام
٦٨٩,٠٢٣	(٣٠١,٨١١)	٩٩٠,٨٣٤	مستودعات
٧٦,٢٦٨	(٢٩,٥٦٢)	١٠٥,٨٣٢	مكاتب
١٥,٢٩٧,٥٧٤	(٦٣٨,٨٦٤)	١٥,٩٣٦,٤٣٨	وحدات سكنية
<b>١٧,٠٨٩,٠٢٧</b>	<b>(١,٣٧٦,٨٥٨)</b>	<b>١٨,٤٦٥,٨٨٥</b>	<b>أراضي</b>

٢٠٢١	٢٠٢٢
١٩,٢٤٨,٢٠٢	١٨,٣٨٥,٩٦٤
(١,٥٥٨,١١٦)	(٣,٦٢٣,٨٧٥)
٦٩٥,٨٧٦	٢٧٨,٠٢٤
<b>١٨,٣٨٥,٩٦٢</b>	<b>١٥,٠٤٠,١١١</b>

مطلوبات إيجارية  
كم في ١ ينایر  
تسديدات  
تكليف تمويل  
كم في ٣١ ديسمبر

يتم عرض المطلوبات الإيجارية كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢
١٥,٥٢٥,٥٧٠	١٣,٣٦٢,٤٨٧
٢,٨٦٠,٣٩٢	١,٦٧٧,٦٢٤
<b>١٨,٣٨٥,٩٦٢</b>	<b>١٥,٠٤٠,١١١</b>

الجزء الغير متداول من المطلوبات الإيجارية  
الجزء المتداول من المطلوبات المتداوله

تمت رسملة الإهلاك على أصل حق الاستخدام المتعلق بالأرض المؤجرة وتكليف التمويل على التزام الإيجار المقابل حتى يوليوا إلى الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

بلغ معدل الاقتراض الاضافي المستخدم من قبل المجموعة لإضافات المطلوبات الإيجارية و الموجودات حق الاستخدام ٣,٦٧%

٢) المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

عرض قائمة الربح أو الخسارة المبالغ التالية المرتبطة بعقود الإيجار بالإضافة إلى استهلاك موجودات حق الاستخدام وتكليف التمويل على المطلوبات الإيجارية التي تم الأفصاح عنها بشكل منفصل:

١,٢٩٤,٦٠١	٦٧١,٧٨٨	مصروفات مرتبطة بالإيجارات قصيرة الأجل
-----------	---------	---------------------------------------

معلومات اضافية حول أنشطة الإيجار للمجموعة

عادةً ما تكون عقود الإيجار لفترات زمنية ثابتة ولكن تتمتع بخيارات تمديد حسبما هو موضح في ملخص السياسات المحاسبية. ويتم التفاوض على شروط الإيجار على أساس فردي وتحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي تعهدات.

#### ٤ الإستثمارات طويلة الأجل

تتمثل الاستثمارات طويلة الأجل التي تمت خلال عام ٢٠٢٢ في صكوك صادرة عن بنك تجاري سعودي وتحقق أرباحاً بمعدلات ثابتة. يحل موعد الاستحقاق الأولي لهذه الصكوك في عام ٢٠٢٧. يتم قياس الاستثمارات لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

#### ٥ مخزون

	٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤٦,٨٣٦,٠٤٨	٥٨,٨٩٢,٠٨٨		مواد أولية
٣٩,٦٤٥,٩٧٢	٦٧,٠٢٥,٢٤٠		منتجات جاهزة الصنع
١٨,٦٨٤,٠٤٠	١٨,٨٨٥,٤٦٤		قطع غيار ولوازم غير محفظ بها للبيع
-	٤,٠٥٤,١١٧		بضائع بالطريق
٩٦٢,٠٣٩	١,٢٧٣,٢٧٨		آخر
١٠٦,١٢٨,٠٩٩	١٥٠,١٣٠,١٨٧		ناقصاً: مخصص مخزون متقادم
(١٧,٢٠٤,٠٤٦)	(٢٠,٠٨١,٣٢٠)		
٨٨,٩٢٤,٠٥٣	١٣٠,٠٤٨,٨٦٧		

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون المتقادم:

	٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٥,٤٣٦,٢٣٣	١٧,٢٠٤,٠٤٦		١ ينایر
٢,٦٧٨,٧٥٥	٢,٨٧٧,٢٧٤		إضافات
(٩١٠,٩٤٢)	-		شطب أصناف مخزون
١٧,٢٠٤,٠٤٦	٢٠,٠٨١,٣٢٠		٣١ ديسمبر

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية  
 شركة مساهمة سعودية  
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ١٦ ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى

إيضاح	٢٠٢٢	٢٠٢١
ذمم مدينة تجارية - أطراف خارجية	١٤٨,٨٨٠,٠٠٣	١٢١,٧٦٨,٠٩٧
- أطراف ذات علاقة	٦,٣٨٥,١٨٨	٣,٦٦٢,٩٠١
نافقاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	١٥٥,٢٦٥,١٩١	١٢٥,٤٣٠,٩٩٨
صافي الذمم المدينة التجارية	(١١,٥٧٤,٧٢٣)	(١٢,٣٨٧,٧٣٥)
دفعات مقدمة إلى موردين	١٤٣,٦٩٠,٤٦٨	١١٣,٠٤٣,٢٦٣
مصرفات مدفوعة مقدماً	١٤,٧١٨,٥١٥	٨,٨١٩,٨٤٦
مطلوب من الموظفين	٥,٥٨٦,٥٤٨	٢,٣٦٣,٥٥٠
ضريبة دخل مدفوعة مقدماً	١,٨١٦,٦٥٤	٤,٢٤٧,٠٧٥
مستحقات ضريبة القيمة المضافة	٣,١٠٦,٥٠٨	١,٧٥٥,٣٠٢
أخرى	٣,٥٧٦,٢٥٦	١٣,١٧٢,٩٢٧
	٢,٠٧٤,٧٢٣	٦٠٢,٠٠٧
	١٧٤,٥٦٩,٦٧٢	١٤٤,٠٠٣,٩٧٠

تطبق المجموعة المنهج البسيط للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، الذي يستخدم مخصص الخسائر المتوقعة على مدى العمر لجميع الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى.

تستند معدلات الخسارة المتوقعة على جدول الدفعات للبيعات على مدى فترة ٦٠ شهرًا قل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وعلى الخسائر الائتمانية التاريخية المقابلة خلال هذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية على عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء لتسوية الذمم المدينة. حددت المجموعة الناتج المحلي الإجمالي ومعدل التضخم لكي تكون العوامل الأكثر صلة، وعليه تقوم بتعديل معدلات التاريخية بناء على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

تعتبر الإدارة أن الذمم المدينة التجارية مختلفة عن السداد عند تجاوز موعد استحقاقها لأكثر من سنة وبالتالي يتم احتساب مخصص لها بالكامل (راجع ايضاح ١٢٧ بـ). نظرًا لقصر أجل الذمم المدينة المتداولة، تعد قيمتها الدفترية هي نفس قيمتها العادلة.

فيما يلي تحليل أعمار إجمالي القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية:

	٢٠٢٢	٢٠٢١
غير مستحقة	١٠٥,٤٥٢,٣٤٥	١٠٠,٤٧٣,٢١٠
متاخرة السداد من ٩٠-٩١ يوماً	٢٦,٧٨٦,٣٤١	٥,٩٣٨,٣٧٦
متاخرة السداد من ١٨٠-١٩١ يوماً	١١,٦٩٣,٩٠٣	٧,٩٧٧,٣٠٦
متاخرة السداد من ٢٧٠-٢٨١ يوماً	٥,٠٦٧,١٩٧	١,٨٦٠,٢٧٨
متاخرة السداد من ٣٦٥-٣٧١ يوماً	٢٠٤,٨٤٥	١,٠١٢,٣٣٧
أكثر من ٣٦٥ يوماً	٦,٠٦٠,٥٨٠	٨,١٦٩,٤٩١
	١٥٥,٢٦٥,١٩١	١٢٥,٤٣٠,٩٩٨

فيما يلي حركة مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية:

	٢٠٢٢	٢٠٢١
كم في ١ يناير	١٢,٣٨٧,٧٣٥	١١,٥٤٢,٦٩٦
صافي أثر مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة المثبتة في الربح والخسارة خلال السنة	(٨١٣,٠١٢)	٨٤٥,٠٣٩
كم في ٣١ ديسمبر	١١,٥٧٤,٧٢٣	١٢,٣٨٧,٧٣٥

يتم شطب الذمم المدينة التجارية عندما لا يكون هناك أي توقع معقول لاستردادها. وتتضمن المؤشرات التي تشير إلى عدم وجود توقعات معقولة للاسترداد، من بين أمور أخرى، فشل المدين في الانفاق على خطة سداد مع المجموعة، والفشل في أداء دفعات تعاقدية لفترة أكبر من ٣٦٥ يوماً. عندما يتم شطب الذمم المدينة، تستمر المجموعة في ممارسة نشاط الإنفاذ في محاولة لاسترداد الذمم المدينة المستحقة. عند القيام بالاسترداد، يتم إثبات الذمم المدينة في الربح أو الخسارة.

لا تحتوي الفئات الأخرى ضمن الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى على موجودات منخفضة في القيمة. الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ التقرير يعتبر هو القيمة الدفترية لكل ذمة مدينة. لا تحتفظ المجموعة بأي رهن كضمانت.

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية  
 شركة مساهمة سعودية  
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

#### ١٧ نقد وما حكمه

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٧١,١٤٨,٧٠٧	٦١,٧٤٠,٥٦١	
٢١٦,٠٣٠	٢١٩,٨٢٣	
<b>٧١,٣٦٤,٧٣٧</b>	<b>٦١,٩٦٠,٣٨٤</b>	

#### ١٨ قروض طويلة الأجل

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٥٨,٩٠٠,٠٠٠	٣٦١,٢٠٠,٠٠٠	
٥٩٣,٦٣٥	-	
<b>٢٥٩,٤٩٣,٦٣٥</b>	<b>٣٦١,٢٠٠,٠٠٠</b>	

يتم عرض القروض كما يلي:  
 الجزء غير المتداول  
 تكاليف مالية مستحقة

٢٠٧,٠٩٣,٦٣٥	٣٢١,٩٠٠,٠٠٠
٥٢,٤٠٠,٠٠٠	٣٩,٣٠٠,٠٠٠
<b>٢٥٩,٤٩٣,٦٣٥</b>	<b>٣٦١,٢٠٠,٠٠٠</b>

تتألف الحركة في القروض على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٨٥,٥٦٥,٩٤٤	٢٥٩,٤٩٣,٦٣٥	
١٧٤,٩٠٠,٠٠٠	١٠٢,٣٠٠,٠٠٠	
٢,٢٧١,٨١٣	٦,٥٣١,٤٥٣	
-	٦,١٤١,٦١١	
(٣,٢٤٤,١٢٢)	(١٣,٢٦٦,٦٩٩)	
<b>٢٥٩,٤٩٣,٦٣٥</b>	<b>٣٦١,٢٠٠,٠٠٠</b>	

١ بتأخير  
 متطلبات  
 تكاليف تمويل مرسلة  
 تكاليف تمويل  
 سداد تكاليف تمويل  
 ٣١ ديسمبر

خلال عام ٢٠١٨، أبرمت شركة الصناعات الكيميائية الأساسية مع بنك تجاري لتسهيلات التمويلية بمبلغ ٢٦٢ مليون ريال سعودي لتمويل مشاريعها جزئياً كما هو مبين في الإيضاح رقم ١٢. خلال عام ٢٠٢٢، قامت الشركة بإعادة التفاوض على شروط اتفاقية التسهيلات الائتمانية وزيادة حد الانتهاء ليصبح ١٢٤ مليون ريال سعودي وإعادة جدولة فترة السداد. وفقاً لشروط اتفاقية القرض المعبدلة، سيتم سداد التسهيل على ثمانية وعشرين قسطاً ربع سنوي غير متباين اعتباراً من مارس ٢٠٢٣. تمثل القروض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ المبلغ الذي تم بواسطة المجموعة من هذا التسهيل.

إن القرض مقوم بالريال السعودي ويحمل نفقات مالية تستند إلى الأسعار السائدة في السوق. ليس هناك تعهدات مالية تتطبق على الشركة بموجب هذه الاتفاقية مع البنك.

تكاليف القروض المرسلة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بلغت ٦,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٢,٣ مليون ريال سعودي). راجع الإيضاح رقم ١٢.

#### ١٨-١ جدول الاستحقاق فيما يلي جدول آجال استحقاق مبلغ أصل القروض:

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر
	٢٠٢٢
٥٢,٤٠٠,٠٠٠	-
٥٢,٤٠٠,٠٠٠	٣٩,٣٠٠,٠٠٠
٥٢,٤٠٠,٠٠٠	٤٥,٦٠٠,٠٠٠
٥٢,٤٠٠,٠٠٠	٤٩,٦٠٠,٠٠٠
٥٢,٤٠٠,٠٠٠	٥٣,٢٠٠,٠٠٠
-	٥٦,٨٠٠,٠٠٠
-	١١٦,٧٠٠,٠٠٠
<b>٢٦٢,٠٠٠,٠٠٠</b>	<b>٣٦١,٢٠٠,٠٠٠</b>

## ١٩ رأس المال

يتكون رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ من ٢٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

## ٢٠ الاحتياطي نظامي

بموجب أحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة أن تحول ١٠٪ من الربح للسنة إلى احتياطي نظامي حتى يعادل هذا الاحتياطي ٣٠٪ على الأقل من رأس مالها. إن الاحتياطي النظامي في القوائم المالية الموحدة المرفقة هو الاحتياطي النظامي للشركة. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع على مساهمي الشركة.

## ٢١ التزامات منافع الموظفين

### ١-٢١ وصف عام للخطة

تطبق المجموعة خطة منافع محددة تتوافق مع متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. يتم احتساب المبالغ المدفوعة عند نهاية خدمة الموظفين وفقاً للخطة على أساس رواتبهم وبدلاتهم الأخيرة وعدد سنوات خدمتهم المتراكمة في تاريخ نهاية خدمتهم، كما هو مبين في الشروط المنصوص عليها في نظام العمل في المملكة العربية السعودية. إن خطط منافع نهاية الخدمة للموظفين هي خطط غير ممولة ويتم استيفاء التزامات سداد المنافع عند إنهاء العمل أو الاستقالة منه. تم آخر تقييم لالتزامات منافع الموظفين وفق طريقة وحدة الانقسام المتقدمة من قبل خبير اكتواري مستقل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

### ٢-٢١ الحركة في صافي الالتزام المثبت في قائمة المركز المالي الموحدة

٢٠٢١	٢٠٢٢
٣٥,٤٢٠,٣٤٩	٣٥,٣٣٢,٤٧٧
٢,٧٣٦,٤٩٣	٢,٩٨٦,٢٤٠
٧١٦,٨٦٦	٨٤٩,٠٨٥
(٦,٣٣٣,٠٤٧)	(١٢,٣٥٦,٩٤٧)
٢,٧٩١,٨١٦	(٢,٧٩١,٥٧٧)
<b>٣٥,٣٣٢,٤٧٧</b>	<b>٢٤,٠١٩,٢٧٨</b>

١ ينair

تكلفة الخدمة الحالية

تكلفة فائدة

منافع مدفوعة

المعرف به في قائمة الدخل الشامل

إعادة القياس لالتزامات منافع الموظفين

٣١ ديسمبر

### ٣-٢١ المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

٢٠٢١	٢٠٢٢
٢,٧٣٦,٤٩٣	٢,٩٨٦,٢٤٠
٧١٦,٨٦٦	٨٤٩,٠٨٥
٣,٤٥٣,٣٥٩	٣,٨٣٥,٣٢٥
٤٠,٣١٨	١٨٨,٦٥٢
٢,٠٦١	(٢٣٢,٩٣١)
٢,٧٤٩,٤٣٧	(٢,٧٤٧,٢٩٨)
٢,٧٩١,٨١٦	(٢,٧٩١,٥٧٧)

تكلفة الخدمة الحالية

تكلفة فائدة

مجموع المبلغ المعترف به في الربح أو الخسارة

إعادة القياس

خسارة من التغير في الافتراضات المالية

خسارة من التغير في الافتراضات الديموغرافية

خسائر (ربح) الخبرة

مجموع المبلغ المعترف به في الدخل الشامل الآخر

### ٤-٢١ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٢٠٢١	٢٠٢٢
٢,٣٥٪	٤,٧٠٪
٢,٣٥٪	٤,٧٠٪
٦٠ سنة	٦٠ سنة

معدل الخصم

معدل الزيادة في الرواتب

سن التقاعد

## ٢١ التزامات منافع الموظفين (تتمة)

٥-٢١

### تحليل الحساسية للفرضيات الافتراضية

التأثير على التزامات منافع الموظفين		التأثير في الفرضيات	
النقص في الافتراض	الزيادة في الافتراض	النقص في الافتراض	الزيادة في الافتراض
١,٠٤٧,٦٢٣	(٩٧٥,٦٧٣)	%٠,٥	%٠,٥
(١,٠١٦,٨٨٧)	١,٠٨٢,٢٦٠	%٠,٥	%٠,٥

معدل الخصم  
معدل الزيادة في الرواتب

يستدل تحليل الحساسية إلى التغير في أي فرضيات معبقاء جميع الفرضيات الأخرى ثابتة. وفي الواقع، ليس من المرجح حدوث ذلك، وقد تكون التغيرات في بعض الفرضيات متربطة. عند حساب حساسية التزام المنافع المحددة إلى الفرضيات الافتراضية الجوهرية، فإن نفس الطريقة (القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة التي تحسب بطريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية فترة التقرير) قد تم تطبيقها عند حساب منافع نهاية الخدمة.

## ٦-٢١ تحليل الاستحقاق المتوقع

يبلغ المتوسط المرجح لمدة التزام المنافع المحددة ٦,٤١ سنة (٢٠٢١: ٨,٠٣ سنوات). ويوضح الجدول أدناه تحليل الاستحقاق المتوقع للتزامات منافع الموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢
١٢ سنتين	١٣ سنتين	١٠ - ٥ سنة	١١ - ٥ سنة	١٢ - ٥ سنة	١٣ - ٥ سنة	١٢ سنتين	١٣ سنتين
٣١,٨٥٩,٤٩٤	٢٠,٨٢٩,٧٢٧	٥,٦٠٨,٢٠٩	٣,٨٨٨,٠٤٧	١,٥٣٣,٥١١	٢٠٢٢	٣١	٣١
٣٤,٨٥٦,٠٩٨	١٧,٢٦٨,١٦٥	٤,٤٣١,٥٠٣	١١,٧٧٧,١٧٢	١,٣٧٩,٢٥٨	٢٠٢١	٣١	٣١

## ٢٢ مطلوبات إعادة تهيئة وتنظيف الموقع

١ يناير	٢٠٢١	-	٢٠٢٢	-	٦,٠٦٠,٨٦٤
إضافات خلال العام				-	
٣١ ديسمبر		٦,٠٦٠,٨٦٤		٦,٠٦٠,٨٦٤	

يوجد التزام على المجموعة بتكميل وإلا بنود الممتلكات والآلات والمعدات و إعادة تهيئة و تنظيف موقع مشروع الجبيل عند انتهاء عقد الإيجار. تم قياس مطلوبات إعادة تهيئة و تنظيف الموقع على أساس القيمة الحالية للتکاليف المتوقعة لتسوية الالتزام باستخدام التدفقات النقدية المخصومة.

## ٢٣ الأدوات المالية المشتبهة

خلال عام ٢٠١٨، أبرمت المجموعة اتفاقية مع بنك تجاري لأدوات مالية مشتبهة بغرض إدارة التعرض للتقديرات في أسعار الفائدة، تتضمن الاتفاقية مبالغ اسمية بمبلغ ٢٦٢ مليون ريال سعودي بدون علاوة مقدمة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تبلغ القيمة العادلة للأدوات المالية المشتبهة بقيمة سالبة قدرها ١٤,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٢٢,٥ مليون ريال سعودي).

## ٤ ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
٣٣,٤٩٣,٩١٧	٤٤,٣٦٧,٢٠٥	ذمم دائنة تجارية
٢٤,٠٦٤,١٧٨	٣٧,٨٠٧,٥٥٠	مصروفات مستحقة
٢٦,٥٢٢,٠٦٠	٣٢,٧٧٤,٠٠٨	جوزات دائنة
٣,٤٩٠,٠٠٢	٨,٥٥٦,٥٨٣	أطراف ذات علاقة
١,٣١٧,٦٥٥	٥,٨٣٥,٠٥٨	دفعات مقدمة من عملاء
-	٣,٠٦١,٠٤٠	مستحقات ضريبية القيمة المضافة
٨,٥٥٤,٣٨٦	٤١٦,٤٧٩	أخرى
٩٧,٤٤٢,١٩٨	١٣٢,٨١٧,٩٢٣	

## ٢٥ أمور تتعلق بالزكاة وضريبة الدخل

### ١-٢٥ مكونات الوعاء الزكوي

تخضع المجموعة للزكاة وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). يتم احتساب الزكاة على أساس اقرار زكوي موحد للشركة والشركات التابعة المملوكة بالكامل بنسبة ١٠٠٪ وقرارات زكاة وضريبة منفصل للشركات التابعة المملوكة بشكل جزئي. تتكون أهم مكونات الوعاء الزكوي لكل شركة بموجب أنظمة الزكاة المعمول بها بشكل رئيسي من حقوق المساهمين والمخصصات في بداية السنة وصافي الربح المعدل مخصوصاً منها صافي القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات وبعض البنود الأخرى.

وفقاً لأنظمة الهيئة، تستحق الزكاة بنسبة ٢,٥٧٨٪ على جميع مكونات الوعاء الزكوي باستثناء صافي الربح المعدل للسنة الذي يخضع للزكاة بنسبة ٢,٥٪.

### ٢-٢٥ مخصصات الزكاة وضريبة الدخل

المجموع	ضريبة الدخل	الزكاة	
٨,٠٨٩,٢٣٣	٢,٥٢٧,٤١٦	٥,٥٦١,٨١٧	١ يناير ٢٠٢٢
٩,٦٣٨,٠٨٨	٥,٦٩٥,٦١٥	٣,٩٤٢,٤٧٣	- للسنة الحالية
(١٠٦,٦٦٩)	١,٢٦١,٠٦٧	(١,٣٦٧,٦٩٦)	- تقويب
(٦,١٠٣,٩١٥)	(٢,٥٦٢,٤٦٠)	(٣,٥٤١,٤٥٥)	مدفوعات
١١,٥١٦,٧٧٧	٦,٩٢١,٦٣٨	٤,٥٩٥,١٣٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٤,٩٧٨,١٦١	١,١٢٥,٨٤٤	٣,٨٥٢,٣١٧	١ يناير ٢٠٢١
١٠,٢٢٧,٧٣٨	٥,٩٢٦,٨٩٨	٤,٣٠٠,٨٤٠	- للسنة الحالية
٨٥٥,٢٩٨	-	٨٥٥,٢٩٨	- تعديلات تتعلق بسنوات سابقة
١١,٠٨٣,٠٣٦	٥,٩٢٦,٨٩٨	٥,١٥٦,١٣٨	مدفوعات
(٧,٩٧١,٩٦٤)	(٤,٥٢٥,٣٢٦)	(٣,٤٤٦,٦٣٨)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٨,٠٨٩,٢٣٣	٢,٥٢٧,٤١٦	٥,٥٦١,٨١٧	

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تم تصنيف جزء من ضريبة الدخل المدفوعة مقدماً من قبل إحدى الشركات التابعة زيادةً عن التزام ضريبة الدخل البالغ ٣,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ١,٨ مليون) ضمن "ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى". انظر أيضاً الإيضاح رقم ١٦، وخلال الفترة اللاحقة تم تسوية المبلغ مقابل ضريبة الدخل المضافة في فبراير ٢٠٢٣.

### ٣-٢٥ تسوية فرضية لمصروف ضريبة الدخل إلى الضريبة المستحقة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٦٩,١٣٧,٥٥١	٦٦,٣٦٠,٧٨١	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
١٣,٨٢٧,٤١٠	١٣,٢٧٢,١٥٦	تحتسب الضريبة على معدل الضريبة في المملكة العربية السعودية بنسبة ٢٠٪
(٧,٩٠٠,٥١٢)	(٧,٥٧٦,٥٤١)	نافضاً: الأثر الضريبي للملبغ الخاضع للزكاة
٥,٩٢٦,٨٩٨	٥,٦٩٥,٦١٥	مصروف ضريبة الدخل

### ٤-٢٥ الضريبة المؤجلة

بلغت الأصول الضريبية المؤجلة، الناتجة من الفروق المؤقتة مثل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة والمخزون بطيء الحركة والتزامات منافع الموظفين والإستهلاك ١,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ١,٣ مليون ريال سعودي). لم يتم اعتبار هذه المبالغ هامة وبالتالي لم يتم الاعتراف بها القوائم المالية الموحدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١.

٢٣ أمور تتعلق بالزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٥-٢٥ وضع الربوط الزكوي

(ا) شركة الصناعات الكيميائية الأساسية

انهت هيئة الزكاة والضرائب والجمارك "الهيئة" الربوط الزكوي للشركة للسنوات حتى سنة ٢٠١٠ والتي تمت الموافقة عليها من قبل الشركة.

السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٥، قامت الهيئة باصدار ربط بالالتزام زكاة إضافي على الشركة بمبلغ ١٢,٩ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بتقديم اعتراف إلى الهيئة تطلب منها إصدار ربط معدل بناءً على دفوعات الشركة في هذا الاعتراض وتصحيح الأخطاء المادية. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، أصدرت الهيئة ربط إضافي معدل للسنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٥ حيث وافقت بموجبه بشكل جزئي على اعتراضات الشركة وبناء عليه، تم تخفيض التزام الزكاة الإضافي من ١٢,٩ مليون ريال سعودي ليصبح ٣,٢ مليون ريال سعودي. وبناءً على طلب الشركة، تم تحويل الاعتراض إلى الأمانة العامة للجان الضريبية فيما يتعلق بالمسائل التي لم تقبلها الهيئة. وتعتقد إدارة الشركة بشكل كبير بأنه لن ينشأ أي التزام زكاة إضافي عند الانتهاء من الاعتراض.

السنوات ٢٠١٦ حتى ٢٠٢٠، قامت الهيئة باصدار ربط بالالتزام زكاة إضافي على الشركة بمبلغ ٧,٠ مليون ريال سعودي والتي تمت الموافقة عليه من قبل الشركة.

(ب) شركة اللواصق الوطنية المحدودة ("إن آيه إن")

السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٨، قامت الهيئة باصدار ربط بالالتزام زكاة إضافي على الشركة بمبلغ ١١,١ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بتقديم اعتراف إلى الهيئة تطلب منها إصدار ربط معدل بناءً على دفوعات الشركة في هذا الاعتراض وتصحيح الأخطاء المادية. وتعتقد إدارة الشركة بشكل كبير بأنه لن ينشأ أي التزام زكاة إضافي عند الانتهاء من الاعتراض.

السنوات ٢٠١٩ حتى ٢٠٢١، لم يتم استلام أي ربط زكوي.

(ج) شركة تسويق وتوزيع المواد الكيميائية المحدودة ("سي أم دي سي")

السنوات من ٢٠١٦، ٢٠١٧، ٢٠١٨، قامت الهيئة باصدار ربط بالالتزام زكاة إضافي على الشركة بمبلغ ٢,١ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بتقديم اعتراف إلى الهيئة تطلب منها إصدار ربط معدل بناءً على دفوعات الشركة في هذا الاعتراض وتصحيح الأخطاء المادية. وتعتقد إدارة الشركة بشكل كبير بأنه لن ينشأ أي التزام زكاة إضافي عند الانتهاء من الاعتراض. لسنة ٢٠١٨، قامت الهيئة باصدار ربط بالالتزام زكاة إضافي على الشركة بمبلغ خمسة وعشرون ألف ريال سعودي والتي تمت الموافقة عليه من قبل الشركة.

السنوات ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٠، لم يتم استلام أي ربط زكوي.

(د) هانتسمان آيه. بي. سي. ("إتش آيه بي سي")

السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠٢٠، قامت الهيئة باصدار ربط بالالتزامات زكاة وضريبة إضافية والتي تمت الموافقة عليه وتسويتها من قبل الشركة. سنة ٢٠٢١، لم يتم استلام أي ربط زكوي أو ضريبي.

أصدرت الهيئة ربوط الزكاة وضريبة الدخل المتعلقة بالشركات التابعة الأخرى لبعض السنوات والتي وافقت عليها الشركات التابعة. إن ربوط الزكاة وضريبة الدخل لبعض السنوات قيد الفحص من قبل الهيئة حالياً. استلمت جميع الشركات التابعة شهادات الزكاة وضريبة الدخل ذات العلاقة للسنوات حتى ٢٠٢١.

٦٦ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

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

(ا) فيما يلي أهم المعاملات مع المنشآت الزميلة التي قامت بها المجموعة:  
طبيعة المعاملات طبيعة العلاقة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢١ ٢٠٢٢

١٥,٩٠٩,١٠٧	٢٣,٤٢١,٨٣٩
٤٧,١٦٤,٧٠٩	٧٤,٦٧٠,٣١٠
٨,٠١٦,١٦٢	٩,٧٣٩,٩٨٥

شركات زميلة
شركات زميلة
شركات زميلة

مبيعات بضائع إلى أطراف ذات علاقة  
مشتريات من أطراف ذات علاقة أخرى  
رسوم امتياز محملة من طرف ذي علاقة

٢٦ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

(ب) تعويضات كبار موظفي الإدارة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢١	٢٠٢٢

٤,٦٤٢,٥٠٥	٧,٩٨٣,٣٦٢
١,١٤٢,٢٨٢	١,١٨٢,٥٦٩
٥,٧٨٤,٧٨٧	٩,١٦٥,٩٣١

رواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل للموظفين  
التزامات منافع الموظفين

بلغت أتعاب مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغاً وقدره ٢,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٢,١ مليون ريال سعودي).

(ج) تمثل المبالغ المطلوبة من أطراف ذات علاقة ما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢
٣,٦٦٢,٩٠١	٦,٣٨٥,١٨٨

هنكل ادھیسفز لیمتد وشرکاتها الزميلة

(د) تمثل المبالغ المطلوبة إلى أطراف ذات علاقة ما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢
٣,٤٩٠,٠٠٢	١,١٧٨,٥٣١
-	٧,٣٧٨,٠٥٢
٣,٤٩٠,٠٠٢	٨,٥٥٦,٥٨٣

هنكل ادھیسفز لیمتد وشرکاتها الزميلة  
هنكل ایه جی وشرکاہ ک جی ایه

إن الأرصدة القائمة غير مضمونة ويتم تسويتها في سياق الأعمال الاعتيادية ولا تحمل أي نفقات مالية.

٢٧ إدارة المخاطر المالية

١-٢٧ عوامل المخاطر المالية

تعرض أنشطة المجموعة لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة الأجنبية ومخاطر سعر الفائدة على القيمة العادلة والتدفقات النقدية ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج المجموعة لإدارة المخاطر بشكل عام على صعوبة إمكانية التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويسعى إلى الحد من الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة. تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة وفقاً لسياسات معتمدة من قبل مجلس الإدارة.

يسترعر هذا الإيضاح معلومات حول تعرض المجموعة لكل من المخاطر المبنية أعلاه وأهداف المجموعة و سياساتها وإجراءاتها لقياس وإدارة المخاطر بالإضافة إلى إدارة المجموعة لرأس المال. علاوة على ذلك، يتم إدراج الإفصاحات الكمية ضمن هذه القوائم المالية الموحدة.

يصطلط مجلس الإدارة بالمسؤولية الكاملة عن تصميم ومراقبة هيكل إدارة المخاطر لدى المجموعة. كما أن مجلس الإدارة مسؤول عن وضع سياسات إدارة المخاطر لدى المجموعة والرقابة عليها.

إن سياسات إدارة المخاطر لدى المجموعة مصممة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ووضع حدود وضوابط ملائمة لها ومراقبتها مع الالتزام بذلك الحدود. يتم فحص سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم بما يعكس آثار التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تهدف المجموعة، من خلال أنشطة التدريب وإدارة المعايير والإجراءات، إلى تطوير بيئة رقابية منضبطة وبناء، يستطيع من خلالها كل موظف أن يدرك مهامه والمسؤوليات الملقاة على عاته.

عند استئفاء جميع المعايير ذات الصلة، يتم تطبيق محاسبة التحوط لإزالة عدم التوافق المحاسبي بين أدلة التحوط والبدل المتحوط له. حيث يؤدي ذلك إلى الاعتراف بمصروفات الفائدة بشكل فعال على أساس سعر فائدة ثابتة للقروض ذات السعر المتغير المحوط على أساس سعر العملة الأجنبية الثابت للمشتريات المغطاة، عند الاقتضاء.

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ٢٧ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

### (ا) المشتقات

يوجد لدى المجموعة أدوات مالية مشتقة وفق البنود التالية بيانها في قائمة المركز المالي:

	٢٠٢١	٢٠٢٢
--	------	------

الالتزامات غير متداولة	٢٢,٥٠٠,٠٠٠	١٤,١٤٤,٥٢٨
مقايضة أسعار الفائدة		

فيما يلي بيان بتفاصيل ترتيبات مقايضة أسعار الفائدة

متوسط سعر التحوط خلال السنة	المبلغ الاسمي	تاريخ الاستحقاق	تاریخ النفاذ	
% ٣٥	٢٦٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٦ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر	(i) تمويل المشتقات

يتم استخدام المشتقات فقط لأغراض التحوط الاقتصادي وليس كاستثمارات للمضاربة. ومع ذلك، في حالة عدم استيفاء المشتقات لمعايير محاسبة التحوط، يتم تصنيفها على أنها "محفظ بها للمتاجرة" للأغراض المحاسبية ويتم المحاسبة عنها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ويتم عرضها كالتزامات. تم الإفصاح عن السياسة المحاسبية فيما يتعلق بالأدوات المالية المشتقة في إيضاح ٣٥,٢٠٢٢. مزيد من المعلومات حول المشتقات المستخدمة من قبل المجموعة مبينة في إيضاح ٢٧ (ب- ٢) أدناه.

### (ii) قياس القيمة العادلة

تم الإفصاح عن الأسلوب والافتراضات المستخدمة لتحديد قياس القيمة العادلة للمشتقات في إيضاح ٣.

### (iii) المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة

خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، تم الاعتراف بالمبالغ التالية بيانها في الربح أو الخسارة والمتعلقة بالمشتقات:

	٢٠٢١	٢٠٢٢
--	------	------

قياس القيمة العادلة لمشتقات الأدوات المالية - مقايضة أسعار الفائدة	(٥,٥٠٠,٠٠٠)	٨,٣٥٥,٤٧٣
--	-------------	-----------

### (ب) مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأي أداة مالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. تكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر - مخاطر العملات الأجنبية، ومخاطر تغير سعر الفائدة على القيمة العادلة والتدفقات النقدية ومخاطر الأسعار.

### (1) مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن معاملات المجموعة الرئيسية تتم بالريال السعودي والدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي والليورو. وبما أن الريال السعودي مرتبطة بالدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي، تعتبر إدارة المجموعة أن خطر العملة بالنسبة للأدوات المالية المرتبطة بالدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي غير جوهري.

	٢٠٢١	٢٠٢٢
--	------	------

ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى	٨,٤٦٠,١٣٨	٩,٣٧٩,٨٦٦
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	١,٤٨٢,٩٩٤	٣,١٨٦,٧٣٧

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ، إذا زاد / انخفض سعر صرف اليورو مقابل الريال السعودي بنسبة ١٠٪ فإن ربح السنة سوف يزيد / ينخفض بمبلغ ١,٠ مليون ريال سعودي ومبلغ ١,٠ مليون ريال سعودي على التوالي.

## ٢٧ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(٢)

### مخاطر سعر الفائدة على القيمة العادلة والتدفقات النقدية

إن مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية هي مخاطر تقلب التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. مخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة تتمثل في مخاطر تقلب القيمة العادلة للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. كما هو مبين في الإيضاح رقم ١٨، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لدى المجموعة قروض بنكية تحمل فوائد بقيمة ٤١٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٢٦٦ مليون ريال سعودي).

تراقب إدارة المجموعة التقلبات في أسعار الفائدة على أساس منتظم مع الأخذ بعين الاعتبار قروضها طويلة الأجل والتي تحمل نفقات مالية باسعار السوق السائدة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لو حدث تغيير في أسعار الفائدة، معبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، لن يكون له أثر هام على الربح قبل الزكاة والضريرية نظراً لأن مبلغ هام لتكليف القروض تمت رسمتها من قبل المجموعة.

تطلب عقود المقارضة تسوية صافي الفوائد مستحقة القبض أو مستحقة الدفع في آخر يوم عمل من كل ربع سنة المنتهي في ٣١ مارس و ٣٠ يونيو و ٣٠ سبتمبر و ٣١ ديسمبر. تتزامن تواريخ التسوية مع التواريخ التي يتم فيها دفع الفائدة على الدين الأساسي.

### (٣) مخاطر الأسعار

هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للنفقات نتيجة التغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتاجرة بها في السوق. إن الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة ليست معرضة لمخاطر السعر.

### ت) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتعلقة بتكبّد خسارة مالية نتيجة إخفاق العميل أو الطرف المقابل لأداة مالية في الوفاء بالالتزاماته التعاقدية وتتشاوش بشكل رئيسي من النقد وما في حكمه والتعرض لمخاطر الائتمان للتعاملات مع العملاء، بما في ذلك المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقـةـ والمـعـاملـاتـ الملـزـمـ بهاـ.

فيما يتعلق بالتعرض لمخاطر الائتمان مع البنوك، ترى الإدارة أن التعرض لمخاطر الائتمان ضئيل حيث أن المجموعة تتعامل مع البنوك التجارية المحلية ذات السمعة الجيدة فقط. لا تتوقع الإدارة أي خسائر من عدم انتظام هذه الأطراف المقابلة بالسداد.

قامت المجموعة بوضع سياسات وإجراءات ائتمانية تعتبر مناسبة وتناسب مع طبيعة وحجم الذمم المدينة. تم الإفصاح عن تفاصيل كيفية إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة التجارية في الإيضاح رقم ١٦.

تطبق المجموعة نموذج لمخصص خسائر الائتمان المتوقعة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ ، والذي يسمح باستخدام مخصص الخسارة المتوقعة على مدى العمر لجميع الذمم المدينة التجارية. يتم تحديد مخصص الخسارة على النحو التالي ؛ تتضمن خسائر الائتمان المتوقعة أدناه أيضاً معلومات إضافية .

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ باليارات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٧ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

ث) مخاطر الائتمان (تتمة)

مخصص الخسارة	اجمالي القيمة الدفترية	معدل الخسارة المتوقع	<u>٢٠٢٢ ديسمبر ٣١</u>
٣٥٥,٩٤٤	١٠٥,٤٥٢,٣٢٥	٠,٣٤%	غير مستحقة
٩١,٢٠٢	٢٦,٧٨٦,٣٤١	٠,٤٤%	متاخرة السداد من ٩٠-٩٠ يوماً
١٢٧,٥٥١	١١,٦٩٣,٩٠٣	١,٠٩%	متاخرة السداد من ١٨٠-٩١ يوماً
١٥٣,٦١١	٥,٠٦٧,١٩٧	٣,٠٣%	متاخرة السداد من ٢٧٠-١٨١ يوماً
٢٠٤,٨٤٥	٢٠٤,٨٤٥	١٠٠,٠٠%	متاخرة السداد من ٣٦٥-٢٧١ يوماً
٦,٠٦٠,٥٨٠	٦,٠٦٠,٥٨٠	١٠٠,٠٠%	أكثر من ٣٦٥ يوماً
٤,٥٨١,٤٩٠	-	١٠٠,٠٠%	مخصص مقابل تعثر ديون محددة
<u>١١,٥٧٤,٧٢٣</u>	<u>١٥٥,٢٦٥,١٩١</u>		

مخصص الخسارة	اجمالي القيمة الدفترية	معدل الخسارة المتوقع	<u>٢٠٢١ ديسمبر ٣١</u>
٣٣٩,١٣٧	١٠٠,٤٧٣,٢١٠	٠,٣٤%	غير مستحقة
٢٠,٢١٩	٥,٩٣٨,٣٧٦	٠,٤٤%	متاخرة السداد من ٩٠-٩٠ يوماً
٢٨٦,٦٧١	٧,٩٧٧,٣٠٦	١,٠٩%	متاخرة السداد من ١٨٠-٩١ يوماً
٥٦,٣٩٤	١,٨٦٠,٢٧٨	٣,٠٣%	متاخرة السداد من ٢٧٠-١٨١ يوماً
١,٠١٢,٣٣٧	١,٠١٢,٣٣٧	١٠٠,٠٠%	متاخرة السداد من ٣٦٥-٢٧١ يوماً
٨,١٦٩,٤٩١	٨,١٦٩,٤٩١	١٠٠,٠٠%	أكثر من ٣٦٥ يوماً
٢,٥٠٣,٤٨٦	-	١٠٠,٠٠%	مخصص مقابل تعثر ديون محددة
<u>١٢,٣٨٧,٧٣٥</u>	<u>١٢٥,٤٣٠,٩٩٨</u>		

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كانت ما نسبته ١٩,٨% من الدعم المدينة مستحقة من ثلاثة عملاء (٢٠٢١: ١٨% من ثلاثة عملاء). تعتقد الإدارية أن هذا التركيز في مخاطر الائتمان مخفف، حيث أن هؤلاء العملاء لهم سجل من التسديدات المنتظمة.

تقوم المجموعة بتصنيف ذممها المدينة التجارية على أنها مستحقة من شركات وكذلك المنشآت ذات الصلة بالحكومة.

فيما يلي التصنيف الرئيسي للدعم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢١		٢٠٢٢	
%	المبلغ	%	المبلغ
٩٦	١١٦,٧٤٩,٤٦٣	٩٤	١٣٩,٩١٣,٦١٠
٤	٥,٠١٨,٦٣٤	٦	٨,٩٦٦,٣٩٣
<u>١٠٠</u>	<u>١٢١,٧٦٨,٠٩٧</u>	<u>١٠٠</u>	<u>١٤٨,٨٨٠,٠٠٣</u>

الشركات  
المنشآت ذات الصلة بالحكومة

٢٧ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. يتمثل منهج المجموعة فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكيد، بقدر الإمكان، من أن المجموعة سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمتطلباتها عند استحقاقها، في كل من الظروف العادية والاستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة المجموعة.

تأخذ المجموعة بعين الاعتبار استحقاق كل من استثماراتها المالية وموجوداتها المالية (على سبيل المثال، الذمم المدينة التجارية وموجودات مالية أخرى) والتدفقات النقدية المتوقعة من العمليات بما في ذلك إمكانية الحصول على التسهيلات والقروض. ويستثنى من ذلك الأثر المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية.

تم مراقبة التدفقات النقدية ومتطلبات التمويل والسيولة لشركات المجموعة على أساس مركري تحت سيطرة إدارة التمويل المجموعة. يهدف هذا النظام المركري إلى تحسين كفاءة وفعالية إدارة الموارد الرأسمالية للمجموعة.

يلخص الجدول التالي استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة بناءً على دفعات تعاقدية غير مخصومة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١:

المجموع	أكثر من ٥ سنوات	٥-٣ سنوات	من ٣-١ سنوات	أقل من سنة	٢٠٢٢
٣٦١,٢٠٠,٠٠٠	-	١٧٣,٥٠٠,٠٠٠	١٤٨,٤٠٠,٠٠٠	٣٩,٣٠٠,٠٠٠	محملة بفائدة قروض طويلة الأجل
١٥,٥٤٢,٥٢٩	٨,٧٧٦,٨٨٦	١,٧٩٩,٩٠٠	٢,٧٨٥,٧٠١	٢,١٨٠,٠٤٢	مطلوبات إيجارية
<b>٨٥,٦٩٧,٧٩٦</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>٨٥,٦٩٧,٧٩٦</b>	<b>غير محملة بفائدة ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى</b>
<b>٤٦٢,٤٤٠,٣٢٥</b>	<b>٨,٧٧٦,٨٨٦</b>	<b>١٧٥,٢٩٩,٩٠٠</b>	<b>١٥١,١٨٥,٧٠١</b>	<b>١٢٧,١٧٧,٨٣٨</b>	

المجموع	أكثر من ٥ سنوات	٥-٣ سنوات	من ٣-١ سنوات	أقل من سنة	٢٠٢١
٢٧٩,١٣١,٩٦١	-	٥٨,٥٢٦,٦٥٦	١٦٧,٤١٥,٤٠٣	٥٣,١٨٩,٩٠٢	محملة بفائدة قروض طويلة الأجل
٢٧,٨٨٧,٧٢٠	١٩,٧٩٨,٩٠٠	١,٧٩٩,٩٠٠	٣,٨٨٨,٨٦٠	٢,٤٠٠,٠٦٠	مطلوبات إيجارية
<b>٦٣,٥٠٥,٩٧٩</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>٦٣,٥٠٥,٩٧٩</b>	<b>غير محملة بفائدة ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى</b>
<b>٣٧٠,٥٢٥,٦٦٠</b>	<b>١٩,٧٩٨,٩٠٠</b>	<b>٦٠,٣٢٦,٥٥٦</b>	<b>١٧١,٣٠٤,٢٦٣</b>	<b>١١٩,٠٩٥,٩٤١</b>	

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية  
 شركة مساهمة سعودية  
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٧ إدارة المخاطر المالية (تنمية)  
 ١-٥٢ إدارة مخاطر رأس المال

إن هدف المجموعة من إدارة رأس المال هي الحفاظ على قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة من أجل تحقيق عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصلحة الآخرين وكذلك الاحتفاظ بهيكيل رأس المال المثالي لتخفيف تكلفة رأس المال. تتضمن القروض قروض طويلة الأجل من بنك تجاري. تماشياً مع المعمول به في قطاع النشاط، تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال على أساس تحليل نسبة المديونية كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	مجموع حقوق الملكية قروض طويلة الأجل المجموع
٦٢٨,٣٩٤,٧٤٠	٦٩٠,٩٨١,٧٠٤	
٢٥٩,٤٩٣,٦٣٥	٣٦١,٢٠٠,٠٠٠	
<u>٨٨٧,٨٨٨,٣٧٥</u>	<u>١,٠٥٢,١٨١,٧٠٤</u>	

  

٢٩,٢%	٣٤,٣%	نسبة المديونية
-------	-------	----------------

لا يأخذ مجلس الإدارة في الاعتبار المطلوبات الإيجارية لغرض احتساب نسبة المديونية الخاصة بالمجموعة.

٢-٢٥ تسوية صافي الدين

صافي دين المجموعة كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	نقد وما في حكمه مطلوبات ايجارية قروض صافي الدين
٧١,٣٦٤,٧٣٧	٦١,٩٦٠,٣٨٤	
(١٨,٣٨٥,٩٦٢)	(١٥,٠٤٠,١١١)	
<u>(٢٥٩,٤٩٣,٦٣٥)</u>	<u>(٣٦١,٢٠٠,٠٠٠)</u>	
<u>(٢٠٦,٥١٤,٨٦٠)</u>	<u>(٣١٤,٢٧٩,٧٢٧)</u>	

تسوية صافي ديون المجموعة كما يلي:

٣١ ديسمبر	آخرى	التدفقات النقدية	١ يناير	٢٠٢٢
٦١,٩٦٠,٣٨٤	-	(٩,٤٠٤,٣٥٣)	٧١,٣٦٤,٧٣٧	نقد وما في حكمه مطلوبات ايجارية قروض طويلة الأجل صافي الدين
(١٥,٠٤٠,١١١)	(٢٧٨,٠٢٤)	٣,٦٢٣,٨٧٥	(١٨,٣٨٥,٩٦٢)	
(٣٦١,٢٠٠,٠٠٠)	٥٩٣,٦٢٥	(١٠٢,٣٠٠,٠٠٠)	(٢٥٩,٤٩٣,٦٣٥)	
<u>(٣١٤,٢٧٩,٧٢٧)</u>			<u>(٢٠٦,٥١٤,٨٦٠)</u>	

  

٣١ ديسمبر	آخرى	التدفقات النقدية	١ يناير	٢٠٢١
٧١,٣٦٤,٧٣٧	-	(١٣,٠٨٢,٨٨٩)	٨٤,٤٤٧,٦٢٦	نقد وما في حكمه مطلوبات ايجارية قروض طويلة الأجل صافي الدين
(١٨,٣٨٥,٩٦٢)	(١,٠٦٤,٥٠٦)	١,٩٢٦,٧٤٦	(١٩,٢٤٨,٢٠٢)	
(٢٥٩,٤٩٣,٦٣٥)	٩٧٢,٣٠٩	(١٧٤,٩٠٠,٠٠٠)	(٨٥,٥٦٥,٩٤٤)	
<u>(٢٠٦,٥١٤,٨٦٠)</u>			<u>(٢٠,٣٦٦,٥٢٠)</u>	

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ٢٨ فنادق القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، تم تسجيل جميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالتكلفة المطافأة.

٢٠٢١	٢٠٢٢
١١٣,٠٤٣,٢٦٣	١٤٣,٦٩٠,٤٦٨
-	٢١,٠٠٠,٠٠٠
٧١,٣٦٤,٧٣٧	٦١,٩٦٠,٣٨٤
<b>١٨٤,٤٠٨,٠٠٠</b>	<b>٢٢٦,٦٥٠,٨٥٢</b>

الموجودات حسب قائمة المركز المالي الموحدة  
 ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى  
 استثمارات طويلة الأجل  
 نقد وما في حكمه  
**المجموع**

٢٠٢١	٢٠٢٢
٢٥٩,٤٩٣,٦٣٥	٣٦١,٢٠٠,٠٠٠
٢٢,٥٠٠,٠٠٠	١٤,١٤٤,٥٢٨
١٨,٣٨٥,٩٦٢	١٥,٠٤٠,١١١
٦,٠٦٠,٨٦٤	٦,٠٦٠,٨٦٤
٦٣,٥٠٥,٩٧٩	٨٥,٦٩٧,٧٩٦
<b>٣٦٩,٩٤٦,٤٤٠</b>	<b>٤٨٢,١٤٣,٢٩٩</b>

المطلوبات حسب قائمة المركز المالي الموحدة  
 قروض طويلة الأجل  
 أدوات مالية مشتقة - مقايسة أسعار الفائدة  
 مطلوبات ايجارية  
 ذمم دائنة وذمم دائنة أخرى  
**المجموع**

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لغرض الافتتاح عن الأدوات المالية، تم استبعاد الموجودات غير مالية والمطلوبات غير مالية بمبلغ ١٥,٤ مليون ريال سعودي و ١,٣ مليون ريال سعودي على التوالي (٢٠٢١: ٩,٧ مليون ريال سعودي و ١,٠ مليون ريال سعودي على التوالي) من ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى، وذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى، على التوالي.

## ٢٩ ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة الربح العائد إلى مساهمي المجموعة على عدد الأسهم العادية المصدرة خلال السنة. وبما أن الشركة ليس لديها أي أسهم محتملة مخفضة، فإن العائد المخفيض للسهم هو نفس العائد الأساسي للسهم الواحد.

### للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢١	٢٠٢٢
٣٤,٣٦٨,٤٩٥	٤٠,٤٣٢,٢٤٢
٢٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧,٥٠٠,٠٠٠
١,٢٥	١,٤٧

الربح العائد إلى مساهمي شركة الصناعات الكيميائية الأساسية  
 المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لربحية السهم الأساسية والمخفضة  
**ربحية السهم الأساسية والمخفضة**

## ٣٠ مطلوبات محتملة وارتباطات

(١) لدى المجموعة مطلوبات محتملة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ عن ضمانت بنكية صدرت في سياق الأعمال الاعتيادية بمبلغ ١٠,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٨,٢ مليون ريال سعودي).

(٢) انظر إلى إيضاح رقم ٢٥ لضريبة الدخل و الزكاة المحتملة.

٣١ اعتماد القوائم المالية الموحدة  
 تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٩ شعبان ١٤٤٤هـ (الموافق ٢١ مارس ٢٠٢٣).