

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
وتقدير المراجع المستقل

صفحة	الفهرس
٤ - ٢	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
٩ - ٩	بيانات حول القوائم المالية الموحدة

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة الصناعات الكيميائية الأساسية ("الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة للتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وادانها المالي الموحد وتتفقها التقاديم الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

وقد دفنا بالمراجعة الدورية للمعايير 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 لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعةتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا المطلوبة الأخرى وفقاً لثلك القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

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

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة

الأمر الرئيسي للمراجعة

Mathematical

- تقييم معقولة تحديد الإدارة لوحدات توليد النقد للمجموعة.
 - تقييم تقييمات الإدارة لمؤشرات الانخفاض في القيمة، بما في ذلك الاستنتاجات التي تم التوصل إليها.
 - تقييم تصميم وتنفيذ الضوابط الرئيسية لعملية تقييم الانخفاض في القيمة التي تشمل تحديد مؤشر الانخفاض في القيمة وتقدير القيمة القابلة للأسترداد.
 - تقييم مدى معقولية افتراضات الإدارة المستخدمة في عملية تقدير القيمة قيد الاستخدام لتحديد القيمة القابلة للأسترداد للموجودات غير المتداولة المتعلقة بوحدات توليد النقد للمجموعة، حيث تشمل على:
 - (ا) تقييم مدى ملاءمة المنهجية ودقة البيانات المستخدمة من قبل الإدارة لتقدير القيمة قيد الاستخدام بناء على نماذج التدفقات النقدية المخصومة،
 - (ب) افتراض عدم مقارنة بخلافات، الخ ...، التي المستخدمة في

في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بمراجعة ما إذا كان هناك أي حالات و تغيرات في الظروف (مؤشرات الانخفاض في القيمة) والتي تشير إلى ان القيمة الدفترية للموجودات الغير متداولة قد تكون غير قابلة للاستداد. في حالة تحديد أي مؤشرات انخفاض في القيمة، تقوم إدارة المجموعة بإجراء تقييم تفصيلي لانخفاض القيمة عن طريق احتساب القيمة القابلة للاستداد للموجودات الغير متداولة لوحدات توليد النقد ذات الصلة مقارنتها بقيمتها الدفترية.

عند تحديد القيمة القابلة للاسترداد، قامت الادارة بتقييم القيمة قيد الاستخدام للموجودات الغير متداولة المتعلقة بوحدات محددة لتوليد النقد المجموعة والتي تم تحديد موشرات للافاض لها) بناء على الخطط التي تم الموافقة عليها من قبل مجلس ادارة المجموعة والتي تعكس وجهة نظر الادارة بخصوص السوق الخارجية وبعض التغيرات الداخلية الرئيسية بما في ذلك التموي المناسب ومعدلات الخصم.

فقد اعتبرنا هذا كامر رئيسي للمراجعة حيث أن تقييم القيمة القابلة للارتفاع
لموجودات الغير متداولة يتطلب تقديرات هامة وأحكاماً تتضمن أسعار
المنتجات والظروف الاقتصادية والسوقية المستقبلية ومعدلات النمو
معدلات الخصم

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة الصناعات الكيميائية الأساسية (نتمة)**الأمور الرئيسية للمراجعة (نتمة)****الأمر الرئيسي للمراجعة**

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة
(ج) القيام بتحليل الحساسية لافتراضات الرئيسية المستخدمة في
احتساب القيمة قيد الاستخدام وذلك لتحديد 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 المتعلقة
بسياسة المحاسبة لاختصاص قيمة الموجودات غير المتداولة والإيضاح رقم
٤ حول القوائم المالية الموحدة المرفقة للإفصاح عن التقديرات والاحكام
الهامة والإيضاح رقم ١-١١ حول القوائم المالية الموحدة المرفقة للإفصاح
عن الأمور الأخرى المتعلقة باختصاص قيمة الموجودات غير المتداولة.

أمر آخر

القوائم المالية الموحدة للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ قد تمت مراجعتها من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير
معدل على تلك القوائم المالية الموحدة في تقريره بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢١.

المعلومات الأخرى

إن مجلس إدارة الشركة ("المجلس") هو المسؤول عن المعلومات الأخرى المنشورة في التقرير السنوي
للمجموعة عن العام ٢٠٢١، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها، والتي من المتوقع أن تكون متاحة لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

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

وفيما يتعلق بمراجعةنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند فعل ذلك، الأخذ في الحسبان ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا
عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

عندما نقرأ التقرير السنوي للمجموعة عن العام ٢٠٢١، إذا حصلنا إلى وجود تحريف جوهري فيه، تكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين
بالحكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة 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 الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وأحكام نظام الشركات، والنظام الأساسي
للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري،
سواء 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 لتصفية
المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

وال وكلف بالحكمة، 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 ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ،
وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضم أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً
لمعايير المراجعة ستكتشف دائماً عن تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات
جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجلها، على القرارات الاقتصادية التي يتبعها المستخدمون على أساس
هذه القوائم المالية الموحدة.

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة الصناعات الكيميائية الأساسية (لتنمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (لتنمة)

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية الموحدة سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة ل توفير أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعدد 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 للمجموعة.

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

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستثمارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بحدوث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدر المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلتف الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة. أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتسند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تحرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداً لا يزورها مسبقاً قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقويم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحوها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق 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 بالحكومة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لها والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة.

كما نقدم للمسؤولين عن الحكومة بياناً بأننا امتثلنا للمطلبات المطلوبة ذات الصلة فيما يتعلق بالاستقلالية، وأن نتواصل معهم لإطلاعهم على جميع العلاقات وغيرها من الأمور التي يمكن أن يعتقد أنها تؤثر على استقلاليتنا، والضمانات ذات الصلة حينما ينطبق ذلك.

لقد زودنا أيضاً المكلفين بالحكومة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وإلزامهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد أنها تؤثر على استقلاليتنا، وبحسب متطلبي الحال إجراءات الرقابة ذات العلاقة.

وعلى أساس المسائل التي نبلغ بها أولئك المكلفين بالحكومة، نحدد المسائل الأكثر أهمية في مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تمثل وبالتالي مسائل التنفيذ الرئيسية. نصف هذه المسائل في تقريرنا للمراجعة ما لم يُحظر بموجب النظام أو اللائحة الإفصاح العام عن هذه المسألة أو عندما نقرر، في ظروف نادرة للغاية، أنه لا ينبغي الإبلاغ عن مسألة ما في تقريرنا لأن العواقب السلبية لذلك من المتوقع أن تفوق إلى حد معقول فوائد المصلحة العامة لهذا الإبلاغ.

شركة المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر
٤٣٥ رقم ترخيص

الخبر، المملكة العربية السعودية
٢٧ شعبان ١٤٤٢ هـ (الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٢)

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
٥٠٠,٢٣٩,٧٤٨	٥١٣,٣٧٨,٦١٢	٦	مبيعات
(٣٦٨,٩٤١,٨٥٢)	(٣٦٩,٦١٦,٧٨٩)	٧	كلفة المبيعات
١٣١,٢٩٧,٨٩٦	١٤٣,٧٦١,٨٢٣		(جمالي الربح)
(٤٤,٥٨١,٨٧٣)	(٤٤,٨٤٧,٧٥٨)	٨	مصروفات بيع وتوزيع
(٢٢,٢٤٧,٤٨٥)	(٢٤,٥٨٠,٠٥٠)	٩	مصروفات عمومية وإدارية
٣,٠٥٦,٢١٣	٥٩,٦٠٠		إرادات تشغيلية أخرى - بالصافي
٦٧,٥٢٤,٧٥١	٧٤,٣٩٢,٩١٥		ربح التشغيل
(٧,١٠٠,٠٠٠)	(٥,٥٠٠,٠٠٠)	٢٠،٢١	خسارة قياس التقييم العادلة للأدلة المالية المنشقة
(١٣٦,٨٦٢)	(١١,٥٠٠)		تكليف تمويلية
٦١,٢٨٧,٨٨٩	٦٨,٨٠٢,١١٥		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٤,٢١٠,٣٤٠)	(٥,١٥٦,١٣٨)	٢٣	مصروف الزكاة
(٤,٨٨٧,٧٠١)	(٥,٩٢٦,٨٩٨)	٢٣	مصروف ضريبة الدخل
٥١,١٨٩,٨٤٨	٥٧,٧١٩,٠٧٩		الربح للسنة
			الدخل الشامل الآخر
			بالتزامن مع إعادتها إلى الربح أو الخسارة
(٦,٠٨٣,١٩٦)	(٢,٧٩١,٨١٦)	٢٠،١٩	(إعادة قياس التزامات ملائحة الموظفين)
٤٥,١٠٦,٦٥٢	٥٤,٩٢٧,٢٦٣		مجموع الدخل الشامل للسنة
٣١,٥٢٤,٦٣٥	٣٤,٣٦٨,٤٩٥		ربح السنة العائد إلى:
١٩,٦٦٥,٢١٣	٢٢,٣٥٠,٥٨٤		مساهمي شركة الصناعات الكيميائية الأساسية
٥١,١٨٩,٨٤٨	٥٧,٧١٩,٠٧٩		حصص غير مسيطرة
			مجموع الدخل الشامل للسنة العائد إلى:
٢٥,٧٥٧,٤٤٤	٣١,٥٩٥,٤١٤		مساهمي شركة الصناعات الكيميائية الأساسية
١٩,٣٤٩,١٩٨	٢٢,٣٣١,٨٤٩		حصص غير مسيطرة
٤٥,١٠٦,٦٥٢	٥٤,٩٢٧,٢٦٣		
١,١٥	١,٢٥	٢٧	ربحة المهم
			ربحة المهم الأساسية والمخفضة

تمت الموافقة على إصدار التوازن المالي الموحدة والتي تتضمن الإيضاحات والمعلومات التفسيرية الأخرى من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٢ وتم التوقيع عليها باليدية منهم من قبل:

فارس ناصر الحربي
 المدير التنفيذي المالي

عبدالله الطيب عبد الهادي
 الرئيس التنفيذي

عبد الله الطيب عبد الهادي
 العضو المفوض

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

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

كميات	٢٠٢٠ ١ يناير	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر	إيضاح
	معدلة - اوضاح	معدلة - اوضاح	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر	
٤٢٢,١٩٤,٩٧٦	٥٦٥,٤٩٧,٨٧٩	٧٥٤,٣١٧,٣٢٢	١١	الموجودات
٣,٥١٦,٣٢٠	١٨,٤٦٥,٨٨٥	١٧,٠٨٩,٠٢٧	١٢	موجودات غير متداولة
٤٢٥,٧١١,٢٩٦	٥٨٣,٩٦٣,٧٦٤	٧٧١,٤٠٦,٣٤٩		ممتلكات وألات ومعدات
				موجودات حق الاستخدام
				مجموع الموجودات غير المتداولة
٨٥,٩٥٠,٤٠٠	٧٧,٣٩٠,٥٠٠	٨٨,٩٢٤,٠٥٣	١٣	موجودات متداولة
١٦٤,٩٤٠,٢٩٧	١١٨,٣٣١,٨٨٣	١٤٤,٠٠٣,٩٧٠	١٤	مخزون
٧٩,٧٤٩,٩٥٨	٨٤,٤٤٧,٦٢٦	٧١,٣٦٤,٧٣٧	١٥	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
٢٣٠,٦٤٠,٦٥٥	٢٨٠,١٧٠,٠٠٩	٣٠٤,٢٩٢,٧٦٠		فقد وما في حكمه
				مجموع الموجودات المتداولة
٧٥٦,٣٥١,٩٥١	٨٦٤,١٣٣,٧٧٣	١,٠٧٥,٦٩٩,١٠٩		مجموع الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٧	حقوق الملكية
٦٢,١٥٩,٦٦٩	٦٦,٠٢٢,١١٣	٦٩,٤٥٨,٩٨٣	١٨	رأس المال
٢٠٣,١٣٢,٦١٢	١٩٧,٥٧٧,٦٠٢	٢٢٥,٦٨٦,١٦٦		احتياطي نظامي
٥٤٠,٢٩٢,٢٨١	٥٣٨,٥٤٩,٧٣٥	٥٧٠,١٤٥,١٤٩		أرباح مبناة
٧٠,٦١٨,٥٤٤	٦٣,٤٦٧,٧٤٢	٥٨,٢٤٩,٥٩١	١٠	حقوق الملكية العادة إلى مساهمي
٦١,٩١٠,٨٢٥	٦٠٢,٠١٧,٤٧٧	٦٢٨,٣٩٤,٧٤٠		شركة الصناعات الكيميائية الأساسية
				حصص غير مسيطرة
				مجموع حقوق الملكية
				المطلوبات
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٥٠٠,٠٠٠	٢٠٧,٠٩٤,٦٣٥	١٦	مطلوبات غير متداولة
٢,٢٩٤,٠٢٢	١٦,٥٧٦,٥٧٧	١٥,٥٢٥,٥٧٠	١٢	قرص طولية الأجل
٢٨,٧٧٤,٩٦١	٣٥,٤٢٠,٣٤٩	٣٥,٣٣٢,٤٧٧	١٩	التزامات الإيجار
-	-	٦,٠٦٠,٨٦٤	٢٠	التزامات مناقع الموظفين
٩,٩٠٠,٠٠٠	١٧,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,٥٠٠,٠٠٠	٢١	مطلوبات إعادة تهيئة وتنظيم الموقع
٥٥,٩١٨,٩٨٣	٨٧,٤٩٦,٩٢٦	٢٨٦,٥١٢,٥٤٦		الأدوات المالية المشتقة
				مجموع المطلوبات غير المتداولة
٨٢,١٩٨,٢١٢	٩٩,٩٠٣,٦٤٠	٩٧,٤٤٢,١٩٨	٢٢	مطلوبات متداولة
٨٥٩,٧١٠	٢,٦٧١,٦٢٥	٢,٨٦٠,٣٩٢	١٢	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
-	٦٧,٠٦٥,٩٤٤	٥٢,٤٠٠,٠٠٠	١٦	التزامات الإيجار - الجزء المتداول
٦,٤٦٤,٢٢١	٤,٩٧٨,١٦١	٨,٠٨٩,٢٣٣	٢٣	قرص طولية الأجل - الجزء المتداول
٨٩,٥٢٢,١٤٣	١٧٤,٦١٩,٣٧٠	١٦١,٧٩١,٨٢٣		ركاوة وضريبة دخل مستحقة الدفع
١٤٥,٤٤١,١٢٦	٢٦٢,١١٦,٢٩٦	٤٤٧,٣٠٤,٣٦٩		مجموع المطلوبات
٧٥٦,٣٥١,٩٥١	٨٦٤,١٣٣,٧٧٣	١,٠٧٥,٦٩٩,١٠٩		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الموحدة والتي تتضمن الإيضاحات والمعلومات التفسيرية الأخرى من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٢ وتم التوقيع عليها بالنيابة عنهم من قبل:

فأمين نعمة لحود
المدير التنفيذي المالي

علاء الشيخ
الرئيس التنفيذي

عبداللطيف عبدالهادي
عضو المفوض

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

شركة المصانع الكيميائية الأساسية
(شركة مساهمة سعودية)
الذى يتحقق فى حقوق الملكية الموحدة
لجميع المنتجات والخدمات السعودية سالماً يذكر غير ذلك

تعتبر الإضافات المرفقة جزءاً لا ينجز من هذه القوائم المالية الموحدة.

٢٠٢١ ديسمبر ٣١ في
تمت الموافقة على إصدار قوائم المالية المرجحة والمراجعة
لعام ٢٠٢١

حلام الشیخ
الذینی

الدبر التفتبي المالي

4

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		إضاح ٢٠٢١		
٦٠,٢٨٧,٨٨٩	٦٨,٨٠٢,١١٥			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٨,٠٧٨,٩٧٣	١٨,٦٤٧,٢٥٢	١٢,١١		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
٣,٣٩٠,٠٥١	-	١١		تعديلات :
(٩٧,٦٨٩)	١,١٢٥,٠١٦			استهلاك
١٣٦,٨٦٢	٩١,٥٠٠			خسائر الانخفاض في الممتلكات وألات والمعدات
٧,١٠٠,٠٠٠	٥,٥٠٠,٠٠٠	٢٠,٢١		خسارة (ربح) من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
٣,٢٨٠,٤٦	٣,٤٥٣,٣٥٩	١٩		تكليف تمويلية
١٩,٩٦٦	-	١٢		خسارة فيأس القيمة العادلة للأدلة المالية الممتنعة
(١,٠٢١,٠٦٢)	٨٤٥,٠٣٩	١٤		مخصصات التزامات منافع الموظفين
٣,٢٩٩,٥٨٦	٢,٦٧٨,٧٥٥	١٣		خسارة إنتهاء عقد إيجار
٥,٢٦٠,٣١٤	(١٤,٢١٤,٣٠٨)			مخصص مكون / (عken) خسائر ائتمانية متوقعة
٤٧,٠١٨,٦٠٥	(٢٦,٥١٧,١٢٦)			المكون لمخصص المخزون المتقدم
١٧,٧٥٠,٤٢٨	(٢,٤٦١,٤٤٢)			الغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
١٧٤,٤٥٩,٣٢٩	٥٧,٤٨٢,١٦٠			نقص (زيادة) في المخزون
(٧٥٨,١٤٣)	(٣,٤٤٤,١٢٢)	١٦		نقص (زيادة) في ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
(٢,٦٦٨,٢١٤)	(٦,٣٣٣,٠٤٧)	١٩		(نقص) زيادة في ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
(٩,٩٧٣,٢٣٠)	(٧,٩٧١,٩٦٤)	٢٢		النقد الناجح من العمليات
١٦١,٠٥٩,٧٤٢	٤٠,٣٠٣,٠٢٧			تكليف تمويلية مدفوعة
(١٧٠,٧١٦,٤٢٣)	(١٩٨,٢٩٢,١٩٣)	١١		الالتزامات منافع موظفين مدفوعة
٣٠,٠٩١٢	١١٤,٣٩٣			زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(١٧٠,٤٠٥,٥٢١)	(١٩٨,١٧٧,٨٠٠)			صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
٦٩,٠٠٠,٠٠٠	١٧٤,٩٠٠,٠٠٠	١٦		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٩٥٦,٥٥١)	(١,٥٥٨,١١٦)			مدفووعات لشراء ممتلكات وألات ومعدات
(٢٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	٢٨		متصلات من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
(٢٦,٥٠٠,٠٠٠)	(٢٨,٥٥٠,٠٠٠)			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
١٤,٠٤٣,٤٤٧	١٤٤,٧٩١,٨٨٤			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٤,٦٩٧,٦٦٨	(١٣,٠٨٢,٨٨٩)			متصاصات من التر Kapoor
٧٩,٧٤٩,٩٥٨	٨٤,٤٤٧,٦٢٦			مدفووعات التزامات الإيجار
٨٤,٤٤٧,٦٦٦	٧١,٣٦٤,٧٣٧	١٥		توزيعات أرباح مدفوعة إلى مساهمي الشركة
-	٦٠٤,٣٧٥			توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين غير المسيطرة في الشركات التابعة
١٦,١٧٧,١٩٢	-			صافي التغير في النقد وما حكمه
-	٦,٠٦٠,٨٦٤	٢٠		نند وما حكمه في بداية السنة
٢,٧٨٠,٦٩٣	٢,٢٧١,٨١٣	١٦		نند وما حكمه في نهاية السنة
٥٣٩,٢٢٦	٤٦٣,٣٦٣	١٢		المعاملات غير النقدية:
				تكليف تمويلية لالتزامات الإيجار مرسلة
				إضافات موجودات في الاستخدام مقابل التزامات الإيجار
				مطلوبات إعادة تهيئة وتنظيم الموقع
				تكليف تمويلية لل Kapoor مرسلة
				استهلاك موجودات في الاستخدام مرسل

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الموحدة والتي تتضمن الإيضاحات والمعلومات التفسيرية الأخرى من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٢ وتم التوقيع عليها بالنيابة عليهم من قبل:

فاريون نعمة لحود
المدير التنفيذي المالي

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

علاء الشبيخ
الرئيس التنفيذي

عبداللطيف عبدالهادي

العضو المؤوض

١ معلومات عامة

ت تكون شركة الصناعات الكيميائية الأساسية ("الشركة" أو "بي سي أي") وشركاتها التابعة (مجمعين "المجموعة") من الشركة وشركاتها التابعة كما هو مبين في الإيضاح رقم ١٠، تعمل المجموعة بشكل رئيسي في تصنيع العديد من الكيمياويات بالإضافة إلى شراء وتشكيل وتصنيع وتصدير واستيراد وتوزيع والعمل كوكيل لبيع الكيمياويات.

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. ١٠٥٣ ، الدمام ٣١٤٣١ ، المملكة العربية السعودية.

تتضمن القوائم المالية الموحدة حسابات الشركة وفروعها وكذلك الشركات التابعة والتي تعمل تحت سجلات تجارية منفصلة لكلاً منها. راجع الإيضاح رقم ١٠.

أثر فيروس جائحة كورونا (كوفيد-١٩)

تفشى جائحة فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) عبر مناطق جغرافية مختلفة على مستوى العالم ، مما تسبب في تعطيل الأعمال والأنشطة الاقتصادية. أدت جائحة فيروس كورونا (كوفيد-١٩) إلى حالة من عدم اليقين في البيئة الاقتصادية العالمية، وأعلنت السلطات المالية والتقدمة على المستوى المحلي والدولي تدابير دعم مختلفة في جميع أنحاء العالم لمواجهة الآثار السلبية المحتملة. استجابةً لانتشار كوفيد-١٩ في دول مجلس التعاون الخليجي وما نتج عنه من اضطرابات لأنشطة الاجتماعية والاقتصادية في تلك الأسواق على مدار السنتين الماضيتين. تواصل إدارة المجموعة تقييم أثره بشكل استباقي على عملياتها، لا سيما التحديات المحتملة الناجمة عن تفشي المحتور - أو ميكرون. لا تزال الإجراءات الوقائية التي اتخذتها المجموعة في سنة ٢٠٢٠ سارية بما في ذلك إنشاء فرق وعمليات إدارة للأزمات الجارية، لضمان صحة وسلامة موظفيها وعملائها والمستهلكين والمجتمع عموماً و كذلك لضمان استمرارية توريد منتجاتها إلى جميع أسواقها. على الرغم من هذه التحديات، ترى إدارة المجموعة أن أي تدابير إغلاق جديدة يتم إعادة فرضها لن تؤثر جوهرياً على الطلب الأساسي من العملاء على منتجات المجموعة وتوقعاتها. هذا الإغلاق الأخير، ظلت العمليات غير متاثرة إلى حد كبير حيث تم استثناء صناعة الأغذية من الحظر والتقييد المختلفة التي فرضتها السلطات التنظيمية المختلفة تضمنت الإعفاء من ساعات حظر التجول وقيود الشحن وعمليات الطيران. وعليه، فقد أمعنت الإدارة النظر في الآثار المحتملة لكورونا-١٩ على عمليات المجموعة وخالصت إلى أنه اعتباراً من تاريخ المراجعة هذه القوائم المالية الموحدة، لم يكن لجائحة كوفيد-١٩ أي أثر جوهري مباشر على النتائج المالية للمجموعة ولا يتلزم إجراء تغييرات جوهيرية على الأحكام والتقديرات الرئيسية المستخدمة في إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢١.

تواصل المجموعة مرافقة وضع كوفيد-١٩ عن كثب، وإدارة المجموعة ليست على علم حالياً بأي عوامل من المتوقع أن تغير أثر الجائحة على عمليات المجموعة خلال ستة أشهر أو بعدها.

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.

١-٢ أساس الإعداد

(١) بيان الالتزام

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

(٢) مبدأ التكالفة التاريخية

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة على أساس التكالفة التاريخية باستثناء ماليٍ كما هو موضح في السياسات المحاسبية ذات الصلة.

(أ) موجودات حق الاستخدام ومطلوبات ذات علاقة

(ب)

(ج) التزامات منافع الموظفين

(د)

(هـ) أدوات مالية مشتركة

(٣) المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

قامت المجموعة بتطبيق المعايير والتعدلات التالية لأول مرة لفترة التقرير التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١.

- اصلاح مؤشر سعر الفائدة "المراحل الثانية" - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية"، معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) "الأدوات المالية": الاعتراف والقياس، المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) "الأدوات المالية": الاصحاحات، المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "الإيجارات" والتي تعكس أثر اصلاح مؤشر سعر الفائدة على التقارير المالية بما في ذلك استبدال مؤشر تنظيم عروض سعر الفائدة بين البنوك بمؤشر سعر فائدة آخر بدليل، ان المرحلة الثانية سارية التطبيق على القوائم المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١;

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٢ أساس الإعداد (تتمة)

١) المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

- ٠ كوفيد-١٩ "امتيازات الإيجار ذات الصلة"- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" ، والتي أعطت صلاحية بتجديد الإعفاء الواقع للمستأجر من تطبيق المحاسبة عن آثار التعديلات على عقود الإيجار الناتجة عن كوفيد-١٩ "امتيازات الإيجار ذات الصلة" وذلك عند توفر شروط محددة. التعديلات سارية التطبيق عن دفعات الإيجار المستحقة في أو قبل ٢٠ يونيو ٢٠٢١.

لا توجد تأثيرات جوهيرية ناتجة عن تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة

(٤) المعايير الصادرة والتي لم تصبح سارية بعد

تم إصدار بعض المعايير المحاسبية والتفسيرات الجديدة التي تعد الرزمة التطبيقية على التقارير المالية للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ والتي لم يتم تطبيقها بشكل مبكر من قبل المجموعة، ومن غير المتوقع أن يكون لهذه المعايير أثراً جوهرياً على القوائم المالية الحالية أو فترات التقرير المستقبلية وكذلك المعاملات في المستقبل المنظور.

٤-٢ العملات الأجنبية

(١) 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 بالريال السعودي ("العملة الوظيفية"). تم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض لشركات المجموعة.

(ب) معاملات وإرصة

يتم تحويل المعاملات التي تتم 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 التأثير 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 بالكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملات الأساسية.

٤-٣ أساس التوحيد والمحاسبة عن حقوق الملكية

(١) الشركات التابعة

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة. تسيطر المجموعة على منشأة ما عندما تكون المجموعة معرضاً لعوائد متغيرة أو لديها حقوق في عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر فيها كما يكون لديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال التأثير 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 للتأثير على تلك العوائد.

ويشكل عام هناك افتراض بأنأغلبية 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 تقدير ما إذا كان لها سلطة على شركة مستثمر فيها، بما في ذلك:

• الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها

• حقوق الناشئة عن ترتيبات تعاقدية أخرى، و

• حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة الشركة

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ أساس التوحيد والمحاسبة عن حقوق الملكية (تتمة)

تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها عندما تشير الوقائع والظروف إلى وجود تغيرات على عنصر واحد أو أكثر من العناصر الثلاثة لتقدير السيطرة، بينما توحد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على حق السيطرة على الشركة التابعة وينتقل عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، إن الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات الخاصة بالشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعة 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 حملة حقوق الملكية في الشركة الأم للشركة 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 تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة، يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات بين شركات المجموعة والتడفقات الندية 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 التيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة.

تلغى إثباتاحتياطي فروقات ترجمة العملات الأجنبية المترافق المسجلة في حقوق الملكية.

تثبت القيمة العادلة للمبلغ المستلم.

تثبت القيمة العادلة لأي استئجار محظوظ به.

تثبت أي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة.

يُعاد تصنيف حصة الشركة الأم من البند المقيدة سابقاً 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 المستبعة 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 ب نفس 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 ٥٠٪ و ٢٠٪ من حقوق التصويت في مشاه آخر.

يتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية (شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية) وتقييد مدينتها بالتكلفة، تتضمن القوائم المالية الموحدة حصة المجموعة في الإيرادات والمصروفات والحركة في الشركات المستثمر فيها المحتسبة بطريقة حقوق الملكية، بعد تعديل السياسات المحاسبية لتتماشى مع سياسات المجموعة، من تاريخ بدء ذلك التأثير الجوهري حتى تاريخ انتهاءه. يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من المعاملات مع الشركات المستثمر فيها المحتسبة 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 الذي تتحمله المجموعة من التزامات أو ما قامت بدفعه نيابة عن الشركة المستثمر فيها.

٤-٢ ممتلكات وألات ومعدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة التاريخية ذاتها الاستهلاك المترافق وخسائر الانخفاض في القيمة المترافق، عدا المشروعات تحت التنفيذ والتي يتم إثباتها بالتكلفة. تشمل التكلفة التاريخية على النفقات العادلة مباشرة إلى افتتاح البند.

يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو احتسابها كأصل منفصل، حسبما يكون ملائماً، فقط عندما يكون من المرجح أن تتدفق إلى المجموعة منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكالفة البند بشكل موثوق به، يلغى إثبات التيمة الدفترية لأي عنصر محتسب كأصل منفصل عند استبداله. ويتم تحويل تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال فترة التقرير التي يتم تكديها 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 التخريبية المقدرة، بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات. يتم تحمل الاستهلاك على الربح أو الخسارة.

يتم فحص القيم التخريبية 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 موهلة لإثباتها ضمن بند الممتلكات والألات والمعدات عندما تتوقع المجموعة استخدامها خلال أكثر من سنة. يتم التحويل إلى فئة الموجودات التشغيلية ذات الصلة عندما تكون هذه البنود متاحة للاستخدام.

يتم رسملة الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير في حساب المстроّعات تحت التنفيذ. ويتم نقل الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير إلى الفئة المناسبة للممتلكات والألات والمعدات، وذلك عند إيصال الموجودات إلى موقعها و / أو وضعها للارemin لاستخدامها في الغرض الذي تم اكتشافها من أجله. إن تكلفة أي بند من بنود المشروعات تحت التنفيذ تشتمل على سعر الشراء وتكليف الإنشاء / التطوير وأي تكاليف أخرى عادة مباشرة إلى إنشاء أو افتتاح أي بند من بنود الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ لاستخدامها على الوجه المقصود من قبل الإدارة. ولا يتم تحمل استهلاك للمстроّعات تحت التنفيذ.

٥-٢ الأدوات المالية

١-٥-٢ موجودات مالية

(١) التصنيف

يتم تصنیف الموجودات المالية للمجموعة وفياسها بالتكلفة المطفأة حيث يتم الاحتفاظ بتلك الموجودات لتحسين 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 مضافةً إليه تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرةً 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 ثالثة من إلغاء الإثبات يتم إدراجها مباشرةً 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 الانتمانية المتوقعة المتعلقة بموجوداتها المالية على أساس استطلاع المستقبل. تعتمد طريقة انخفاض القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الاتقان. انظر أيضاً الإيضاح رقم ٢٥.

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

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ الأدوات المالية (تتمة)

٤-٥-٢ 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 أي تكاليف عادة مباشرة تتعلق بالمعاملات. وبعد الإثبات المبدئي، تقاس هذه المطلوبات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعل.

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 بشكلٍ جوهري أو عندما يتم تعديل شروط الالتزام الحالي بشكلٍ كامل، يتم اعتبار هذا الاستبدال أو التعديل بمثابة استبعاد للالتزام الأصلي وإثبات لالتزام جديد. ويرجع الفرق بين القيم الدفترية ذات الصلة في الربح أو الخسارة.

٤-٥-٢ 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 أصلًا مالياً وتم استيفاء معايير معينة. يتم قياس المشتقات مبدئياً بالقيمة العادلة. لاحقاً وبعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة و يتم 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 الناتجة عن التغيرات في أسعار الفائدة. عند بدء علاقات التحوط المحددة، تقوم المجموعة بتوثيق هدف إدارة المخاطر واستراتيجية إجراء التحوط. تقوم المجموعة أيضًا بتوثيق العلاقة الاقتصادية بين بند التحوط وأداة التحوط، بما في ذلك ما إذا كان من المتوقع أن تلغي التغيرات في التدفقات النقدية للبند المغطى 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 ناشر 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 تعرّض الموجودات غير المالية للانخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، أو عندما يستدعي الأمر فحص انخفاض القيمة للأصل سنويًا، تقدر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل، وتتمثل 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 نقدية واردة ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية 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. ولتقدير القيمة قيد الاستخدام، فإنه يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة 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 فائد المصروفات بما يترافق 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 بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو لوحدة توليد النقد. ولا يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المسجلة سابقاً إلا إذا كان هناك تغيير في التدفقات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ تسجيل آخر خسارة انخفاض في القيمة. يمكن هذا العكس محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو قيمته الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، لولم يتم احتساب أي خسارة عن الانخفاض في قيمة الأصل خلال السنوات السابقة. ويرجع هذا العكس في الربح أو الخسارة، ويتم فحص الموجودات غير المالية التي تعرضت لانخفاض في قيمتها لاحري احتمال عكس الانخفاض في القيمة عند نهاية كل فترة تقرير.

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٢ مخزون

يتم إظهار مخزون المواد الخام وقطع الغيار المستهلكة والأعمال تحت التنفيذ والبضائع الجاهزة بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. تشمل التكلفة على المواد المباشرة والمالة المباشرة ونسبة ملائمة من النفقات غير المباشرة الثابتة والمتغيرة، وتدرج هذه الأخيرة على أساس الطاقة الاستيعابية التشغيلية الاعتيادية. يتم إسناد التكليف إلى البند الفردي للمخزون على أساس المتوسط المرجح للتكلفة. يتم تحديد تكاليف بند المخزون المنشورة بعد اقتطاع الخصومات وخصومات الكمية.

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

٨-٢ نعم مدينة تجارية

تمثل الديون 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 الديون في غضون سنة واحدة أو أقل. وخلافاً لذلك يتم عرضها كموجودات غير متداولة. يتم إثبات الديون المدينة عند تسليم البضائع، حيث أن هذه هي النقطة الزمنية التي يكون فيها هذا المبلغ غير مشروط، لأنها لا يلزم سوى مرور الوقت قبل أن تستحق الدفعة. وتحظى المجموعة بالديون المدينة التجارية بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعادلية وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطلقة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعل. وبين الإضاح رقم ١٤ والإضاح رقم ٥-٢ تفاصيل حول سياسات انخفاض في القيمة لدى المجموعة وحساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة. تفيد أي بيان شيرتد في وقت لاحق لذم قد تم شطبها بقيد دائم على "مصروفات عمومية وإدارية" في الربح أو الخسارة.

٩-٢ نقد وما يحكمه

يشتمل النقد على النقد في الصندوق والودائع عند الطلب. إن ما يعادل النقد هو الاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة، إن وجدت، التي تكون جاهزة لتحويلها لمبالغ محددة من النقد ولا تخضع لمخاطر جوهيرية تتلخص بتغير قيمتها. إن الاستثمارات عادة ما تكون موهلة لما يعادل النقد فقط إذا كانت مستحقة لفترة مدتها ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاستحواذ.

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

١٠-٢ رأس المال

يتم تصنيف الحصص العادية كحقوق ملكية.

١١-٢ نعم دائنة تجارية

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

١٢-٢ قروض

يتم إثبات القروض مبدئياً بالقيمة العادلة (على أساس المبالغ المتحصلة التي تم استلامها) صافية من تكاليف المعاملة المتكبدة، إن وجدت. بعد الإثبات المبدئي، يتم قياس القروض بالتكلفة المطلقة باستخدام معدل الفائدة الفعال. يتم احتساب أي فرق بين المتاحصلات (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 مدهته. ويتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوب المالي الذي تم اطفاؤه أو تحويله إلى طرف آخر والتغويض المدفوع، بما في ذلك أي من الموجودات غير التدية أو المطلوبات المتكبدة، في الربح أو الخسارة كأيرادات 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.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٤٠٢ تكاليف القروض

إن تكاليف القروض العامة والمحددة العائنة مباشرةً إلى اقتطاع أو تشبييد أو إنتاج الموجودات المؤهلة يتم 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 تكديها فيها.

١٤٠٣ التزامات منافع الموظفين

تبين المجموعة نظاماً واحداً لمنافع الخدمة للموظفين حسب خطة منافع محددة تتفق مع أنظمة العمل والعمل 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 بناءً على طريقة وحدة الاتزان المتوقعة. إن التكاليف المتعلقة بهذه الخطط تتكون أساساً من القيمة الحالية لمنافع المنسوبة وذلك على أساس متناول 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 ويتم تحويلها 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 أساس 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.

١٥٠٢ إيرادات من العقود مع العملاء

يتم قياس الإيرادات من بيع البضائع بالقيمة العادلة للمقابل التقدي المقبوض أو مستحق القبض في سياق أنشطة المجموعة الاعتيادية. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات من بيع البضائع عند تسلیم السيطرة على البضائع إلى العميل، عندما يتم تسليم البضائع إلى العميل، ويتمتع العميل ببطاقة الحرية في استخدام أو بيع البضائع، ولا يكون هناك أيام الالتزامات تعاقدية أخرى غير مستوفاه بما يؤثر على قبول العميل للبضائع. ويتم التسلیم عندما يتم شحن البضائع إلى الموقع المحدد والمرتبط بتمويل مخاطر التقادم والخسائر إلى العميل، وإما أن يقبل العميل البضائع وفقاً لعقد البيع أو مع انتفاء شروط القبول أو أن يكون لدى المجموعة دليل موضوعي 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 زمانية معينة عند تلبية التزام الأداء هذا.

١٦٠٢ عقود الإيجار

عند بدء التعاقد، تقوم المجموعة بتقدير ما إذا كان العقد يُعد، أو يتضمن، عقد إيجار، وتقوم المجموعة بإثبات موجودات حق الاستخدام والالتزام بالإيجار 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، تثبت المجموعة مدفوعات الإيجار كمصاريف تشتغلية على أساس القسط الثالث على مدى فترة عقد الإيجار ما لم يكن هناك أساس متلازم آخر تمثيلاً للنظام الزمني الذي يتم فيه استهلاك الفوائد الاقتصادية من الأصل المؤجر.

١٦٠٣ 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 الافتراض الإضافي، حيث يمثل المعدل الذي يجب على المستأجر سداده لافتراض المبالغ الضرورية للحصول على موجودات ذات قيمة مماثلة لموجودات حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة باحکام وضمان وشروط مماثلة.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٦-٢ عقود الإيجار

لتحديد معدل الاقتران الإضافي، على المجموعة:

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

تضمن المطلوبات الإيجارية صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- مدفوعات إيجار ثابتة، ناصحاً أي حواجز إيجار.
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل وتقاس مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ البدء.
- المبالغ المتوقع 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 بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة خيار إنهاء العقد.

يتم أيضًا 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 لأحصى بزيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على التزامات الإيجار (باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعالة) وكذلك خفض القيمة الدفترية لتعكس 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 مضمنة، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم الأولي (ما لم تتحسن مدفوعات الإيجار بسبب تغير في سعر الفائدة المتغير، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل).
- 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.

٢-١٦-٢ موجودات حق الاستخدام

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

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى فترة الإيجار أو العمر الإنتاجي الاقتصادي للأصل الأساسي، أياً مما أقل. إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي أو أن تكلفة موجودات حق الاستخدام تتعكس 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.

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية

(شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢٠٢١ ديسمبر

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٧-٢ 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 مؤكداً بشكل كبير. يتم عرض المصروفات المتعلقة بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على أساس الصافي بعد خصم أي تعويض.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقد 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 الموقعة لتسوية الالتزام باستخدام التدفقات النقدية المخصومة ويتم الاعتراف بها كجزء من تكاليف الأصل ذي الصلة. يتم خصم التدفقات النقدية بالمعدل 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 سنوياً ويتم تعديلها حسب الاقتضاء. التغيرات في التكاليف المستقبلية المتدرجة أو في معدل الخصم المطبق، تتم إضافتها أو خصمها من تكاليف الأصل.

١٨-٢ 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.

١٩-٢ الزكاة وضريبة الدخل

تخضع المجموعة للزكاة وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضرائب والجمارك ("الهيئة"). تحسب الزكاة، للشركة وشركاتها التابعة، على أساس الرعاء الزكوي التقريبي أو الربح المعدل، ويتم تحميلاها على الربح أو الخسارة. يتم تحويل ضريبة الدخل المحاسبة على أساس الحصة في الربح المعدل المتعلق بالمساهمين الآجانب ويتم تحميلاها على الربح أو الخسارة. يتم إثبات أية مبالغ إضافية، إن وجدت، عندما يتم تحديدها للسداد.

يتم تحويل ضريبة الدخل على أساس معدل ضريبة الدخل المطبق بالتغييرات في الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة المتعلقة بالفرقوقات المؤقتة والخسائر الضريبية غير المستخدمة. ويتم تحبيب مخصص ضريبة الدخل المؤجلة بالكامل، باستخدام طريقة المطلوبات، على أساس الفرقوقات 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 الإثبات الميداني باصل أو الالتزام في معاملة غير معاملات تجميل المنشآت والتي لا تؤثر، خلال وقت إثبات المعاملة، على الأرباح أو الخسائر للأغراض المحاسبية أو الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة. يتم تحديد ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام معدلات الضرائب (والأنظمة) التي يتم سennها أو المطبقة فعلياً في نهاية فترة التحرير والتي يتطرق 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 المقاومة بين موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة عند وجود حق نافذ نظاماً لإجراء مقاومة بين موجودات ومطلوبات الضريبة المتدالولة وعندما تكون لرصدة الضريبة المؤجلة ترتبط بنفس الجهة الضريبية. ويتم إجراء المقاومة بين موجودات ومطلوبات الضريبة المتدالولة عند وجود حق نافذ نظاماً لالتماشي لإجراء المقاومة ويكون لديها نية التسوية على أساس صافي المبلغ أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في نفس الوقت.

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢٠٠٢ التقارير القطاعية

إن القطاعات التشغيلية هي أحد مكونات المجموعة التي تشارك في أنشطة الأعمال التي قد تتحقق من خلالها إيرادات وتتكبد 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 لتخاذل القرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقدير أدائه، والتي توفر معلومات مالية مفصلة عنها.

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

تم عمليات البيع بين القطاعات بصفة أساسية على أسس 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.

٢١-٢ ربحية السهم

يتم حساب ربحية المهم الأساسية والمحضنة بمتنازع الربح العائد إلى مساهمي الشركة، باستثناء أي تكاليف متقدمة لخدمة حقوق الملكية بخلاف الأسهم العادية على المتوسط المرجح للأسماء العاديّة القائمة خلال الفترة المالية.

٣ القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

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

٤ تقدیرات وأحكام محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، استخدام تقدیرات وأفراضاً تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المختلفة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير. يتم تقييم التقدیرات والأفراضاً بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم المجموعة بعمل تقدیرات وأفراضاً تتعلق بالمستقبل، نادراً ما تتضمن تقدیرات وأفراضاً تتحدى جوهرياً في القيمة الدفترية للموجودات خلال السنة المالية التالية يتم مناقشتها أدناه:

نوعزج قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة

إن قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة عبارة عن تقدیر يتضمن منهجة التحديد ونمذاج ومدخلات البيانات، وقد تم الإفصاح عن تفاصيل منهجة قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة في الإيضاح رقم ٤. إن المكونات التالية لها أثر جوهري على مخصص الخسارة الائتمانية: تعريف التخلف عن السداد، الزيادة الجوهيرية في مخاطر الائتمان، احتمالية التخلف عن السداد، التعرض للتلف عن السداد، الخسارة الناتجة عن التخلف عن السداد، بالإضافة إلى نمذاج لسيناريوهات الاقتصاد الكلي. تقوم المجموعة بمراجعة النمذاج ومدخلات النمذاج والتحقق منها بشكل منتظم للحد من الفروق بين تقدیرات الخسارة الائتمانية المتوقعة والخبرة الفعلية في مجال الخسارة الائتمانية.

تنبيه الانخفاض في الممتلكات والألات 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 أساسى تتضمن ما يلى:

- انخفاض جوهري في أسعار السوق لمنتجات المجموعة.
- تغيير جوهري في مدى أو طريقة استخدام الأصل، أو في حالة المادية بما في ذلك انخفاض كبير في حجم المبيعات الحالية والمتوقعة.
- دليل متاح من التقارير الداخلية يشير إلى أن الأداء الاقتصادي للأصل أسوأ من المتوقع أو سيكون كذلك.

تحدد إدارة المجموعة المبالغ القابلة للاسترداد لوحدات توليد النقد بناءً على احتساب القيمة قيد الاستخدام، تتطلب عملية الاحتساب هذه استخدام تقدیرات فيما يتعلق بالتدفقات النقدية المستقبلية واستخدام معدل خصم مناسب قابل للتطبيق حسب ظروف المجموعة. قد تتسبيب الأحداث المستقبلية في تغيير التقدیرات المستخدمة في عمليات احتساب القيمة قيد الاستخدام هذه بشكل عكسي مع تأثير لاحق على النتائج المستقبلية للمجموعة.

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ التقارير القطاعية

يتم تنظيم عمليات المجموعة أساساً في قطاعي الأعمال التاليين استناداً إلى منتجاتها:

- الكيماويات: يقوم هذا القسم بتصنيع وبيع الكيماويات الصناعية كحامض الهيدروكلوريك والصودا الكاوية وغاز الكلورين وهيدروكلوريت الصوديوم ومركبات البولي يوراثين الكيماوية وغيرها المستخدمة في صناعات مختلفة.
 - المواد اللاصقة ومواد أخرى: يقوم هذا القسم بتصنيع وبيع كلوريد الحديديك والغراء الساخن والبارد وحمض الكبريتيك وغيرها المستخدمة في صناعات مختلفة.
- فيما يلي، ملخص المعلومات المالية المختلفة كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٠، ٢٠٢١ وللسنتين المنتهتين في ذلك التاريخ وفقاً لقطاعات التشغيلية أعلاه:

المجموع	مواد لاصقة ومواد أخرى	الكيماويات	٢٠٢١
٥١٢,٣٧٨,٦١٢	٢٤١,٠٨٤,٥٥١	٢٧٢,٢٩٥,٠٦١	المبيعات
(٢٦٩,٦١٦,٧٨٩)	(١٧١,٩٤٦,٢٦٦)	(١٩٧,٦٦٢,٥٢٣)	تكلفة المبيعات
١٤٣,٧٦١,٨٢٣	٦٩,١٢٩,٢٨٥	٧٤,٦٢٢,٥٢٨	إجمالي الربح
(٤٤,٨٤٧,٧٥٨)	(٢٠,٧٨٥,٩١)	(٢٤,٠٦١,٨٥٧)	مصاريفات بيع وتوزيع
(٢٤,٥٨٠,٠٥٠)	(١٠,١٧٣,٥٥٥)	(١٤,٤١٦,٤٩٥)	مصاروفات عمومية وإدارية
٥٩,٦٠٠	(٢٤٤,٢٥٣)	٣٠٣,٨٥٣	إيرادات (مصاروفات) تشغيلية أخرى - بالصافي
٧٤,٣٩٣,٦١٥	٣٧,٩٢٥,٥٧٦	٣٦,٤٦٨,٠٣٩	ربح التشغيل
(٥,٥٠٠,٠٠٠)	-	(٥,٥٠٠,٠٠٠)	خسارة في القيمة العادلة للأدلة المالية المشتبأة
(٩١,٥٠٠)	(١٠,٣٢٧)	(٨١,١٧٣)	تكاليف تمويلية
٣٨,٨٠٢,١١٥	٣٢,٩١٥,٢٤٩	٣٠,٨٨٦,٨٦٦	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٥,١٥٦,١٣٨)	(١,٩٤١,٦٢٦)	(٣,٢١٤,٥١٢)	مصارف الزكاة
(٥,٩٢٦,٨٩٨)	(٤,١١٢,٦٦٨)	(١,٨١٢,٢٢٠)	مصارف ضريبة الدخل
٥٧,٧١٩,٠٧٩	٣١,٨٥٩,٩٥٥	٢٥,٨٥٩,١٢٤	الربح للسنة
١٨,٦٤٧,٢٥٢	٥,١٩٧,١٧٣	١٣,٤٥٠,٠٧٩	مصرف الاستهلاك
١,٠٧٥,٦٩٩,١٠٩	١٦٠,٣١١,٨٣٣	٩١٥,٣٨٧,٢٧٦	مجموع الموجودات
٤٤٧,٣٠٤,٣٦٩	٣٥,٧١٣,٧٥٥	٤١١,٥٩٠,٦١٤	مجموع المطلوبات
٧٥٤,٣١٧,٣٢٢	٢٣,٠٥٦,٦٠٦	٧٣١,٢٦٠,٧١٦	ممتلكات وألات ومعدات
٢,٠٧,٦٩٢,٥٨٩	١,٤٠٥,٠٩٣	٢٠٦,٢٣٧,٤٩٦	إضافات إلى ممتلكات وألات ومعدات

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ التقارير القطاعية (نئمة)

٢٠٢٠

المجموع - معدل	مواد لاصقة ومواد أخرى	الكميات - معدلة	
٥٠١,٢٣٩,٧٤٨	٢٢٥,٧١٦,٦٤٢	٢٧٤,٥٢٣,١٠٦	المبيعات
(٣٦٨,٩٤١,٨٥٢)	(١٥٧,١٦٠,١٠٥)	(٢١١,٧٨١,٧٤٧)	تكلفة المبيعات
١٣١,٢٩٧,٨٩٦	٦٨,٥٥٦,٥٣٧	٦٢,٧٤١,٣٥٩	(اجمالي الربع
(٤٤,٥٨١,٨٧٢)	(٢١,٥٨٦,٦٦١)	(٢٢,٩٩٥,٢١٢)	مصروفات بيع وتوزيع
(٢٢,٢٤٧,٤٨٥)	(١,٥٦١,٠٩٢)	(٢٠,٦٨٦,٣٩٣)	مصروفات عمومية وإدارية
٣,٠٥٦,٢١٣	٤٦٧,٣٤٢	٢,٥٨٨,٨٧١	إيرادات تشغيلية أخرى - بالصافي
٦٧,٥٢٤,٧٥١	٤٥,٨٧٦,١٢٦	٢١,٦٤٨,٦٢٥	ربح التشغيل
(٧,١٠٠,٠٠٠)	-	(٧,١٠٠,٠٠٠)	خسارة في القيمة العادلة للأدلة المالية المشتقة
(١٢٦,٨٦٢)	(١٩,٧٣١)	(١١٧,١٣١)	تكليف تمويل
٦٠,٢٨٧,٨٨٩	٤٥,٨٥٦,٣٩٥	١٤,٤٣١,٤٩٤	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٤,٢١٠,٣٤٠)	(١,٧٥٥,٦٧٦)	(٢,٤٥٤,٦٦٤)	مصروف الزكاة
(٤,٨٨٧,٧٠١)	(٤,٢٧٦,٨٣٠)	(٦١٠,٨٧١)	مصروف ضريبة الدخل
٥١,١٨٩,٨٤٨	٣٩,٨٢٣,٨٨٩	١١,٣٦٥,٩٥٩	الربح للسنة
٢٨,٠٧٨,٩٧٣	٥,٣٥٤,٠٦٨	٢٢,٧٢٤,٩٠٥	الاستهلاك
٨٦٤,١٢٣,٧٧٣	١٥٤,١٤٤,٢٠٠	٧٠٩,٩٨٩,٥٧٢	مجموع الموجودات
٢٦٢,١١٦,٧٩٦	٣٦,١٣٤,٠٩٠	٢٢٥,٩٨٢,٢٠٦	مجموع المطلوبات
٥٦٥,٤٩٧,٨٧٩	٢٦,٣٢٢,٢٠٣	٥٣٩,١٢٥,٥٧٦	ممتلكات ومصنع ومعدات
١٧٤,٠٢٦,٣٦٢	١,٩٢١,١٦١	١٧٢,١١٥,٣٠١	إضافات إلى ممتلكات ومصنع ومعدات

الكميات: تم إثبات المبيعات بما يقارب ١٥٪ مستندة من عملين خارجيين (٢٠٢٠: ٢٦٪ من المبيعات مستندة من عملين خارجيين).

مواد لاصقة ومواد أخرى: مبيعات تقارب ٢٢٪ من عميل خارجي (٢٠٢٠: ٢٣٪ من المبيعات مستندة من عميل خارجي).

٦ المبيعات

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٩٧,٣٣٦,٠٧٠	٤١٢,١٥٥,٥٥١	مبيعات محلية
١٠٢,٩٠٣,٦٧٨	١٠١,٢٢٢,٥٤١	مبيعات تصدير
٥١١,٢٣٩,٧٤٨	٥١٣,٣٧٨,٦١٢	

٧ تكلفة المبيعات

ايضاح

٢٨٣,٢١٥,٢٢١	٢٩٥,٨٠٥,٥٩٦	تكلفة المواد
٢٥,٩١٤,٦٤٢	٢٨,٦٧٦,٤٥٧	رواتب ومنافع
١٦,٢٧٦,٤٩٣	١٦,٨٧٨,٠٢٨	كهرباء وطاقة
٢٤,٥٩٦,٦٤١	١٣,٦٢٣,٢٧٥	استهلاك
٦,٣١٢,٣٧٥	٦,٤٤٤,٢٥٢	إصلاح وصيانة
٣,٢٩٩,٥٨٦	٢,٦٧٨,٧٥٥	مخصص انخفاض قيمة المخزون
٣,٣٩١,٠٥١	-	خسائر الانخفاض في قيمة ممتلكات وألات ومعدات
٥,٩٣٣,٨٤٣	٥,٥٣٠,٤٢٦	أخرى
٣٦٨,٩٤١,٨٥٢	٣٦٩,٤١٦,٧٨٩	

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨ مصروفات بيع وتوزيع

	٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
رواتب و منافع				
نقل	١٦,٦٤٦,٢٢٧	١٧,٥٦١,٧٠٣		
رسوم امتياز	١١,٧٣١,٠٨٧	١١,٥٢٥,٨٢٠		
استهلاك	٧,٣٥٨,٤٧١	٨,٠١٦,١٦٢	٢٤	
إصلاح وصيانة	٢,١٨٢,٤٦٨	٣,٢٢٠,٠٤٦	١١	
عمولات	١,٥٥٧,٦٩٠	١,٨٣٠,٨٥١		
تأمين	١,٢٨٠,٠٠٠	٦٨٨,٠٧٥		
سفر	٥١٤,٣٠٠	٥٤١,١٩٦		
آخرى	١,٦٤١,١٠٤	٤٤١,٨٩٦		
	١,٦٧٠,٥٢٦	١,٠٢٢,٠٠٩		
	٤٤,٥٨١,٨٧٣	٤٤,٨٤٧,٧٥٨		

٩ مصروفات عمومية وإدارية

	٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
رواتب و منافع				
أتعاب مجلس الإدارة	١٢,٤٧١,١٣٠	١٢,٦١٦,٨٩١		
أتعاب مهنية	٢,١٠٠,٠٠٠	٢,١٠٠,٠٠٠	٢٤	
استهلاك	١,٧٤٨,٦٥٨	١,٩٦٤,٤٣٤		
المكون (عكس) مخصص خسائر التنمية متوقعة	١,٢٩٩,٨٦٤	١,٨٠٣,٩٣١	١١	
ديون معروضة	(١,٠٢١,٠٦٢)	٨٤٥,١٣٩	١٤	
إصلاح وصيانة	-	٥٢٢,٢٧٥		
تأمين	٤٦٩,٣٢٢	٤٩٠,٦٢٢		
تأشيرات ونفقات ذات صلة	٣٤٩,٦٤٤	٣٢٩,٢٢١		
سفر	٦٢٨,١٦٠	٣٢٨,٤٦٠		
مرافق	٥٤٨,٤١٦	١٩٧,١٠٦		
آخرى	٥١,٦٥١	١١٢,٤٩٨		
	٢,١٥١,٧٠٢	٣,٢٦٨,٥٦٢		
	٢٢,٢٤٧,٤٨٥	٢٤,٥٨١,١٥٠		

١٠ حصص في منشآت أخرى

(أ) استثمار في شركات تابعة

الأنشطة الرئيسية	نسبة الملكية الفعلية		بلد التأسيس	الشركة الوطنية للكيماويات الأساسية المحدودة ("إي سي ان سي")
	٢٠٢٠	٢٠٢١		
تصنيع وبيع الكيماويات	%١٠٠	%١٠٠	المملكة العربية السعودية	الشركة الوطنية للكيماويات الأساسية المحدودة ("إي سي ان سي")
بيع الكيماويات بالجملة والتجزئة	%١٠٠	%١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة تسويق وترويج المواد الكيميائية المحدودة ("سي إم دي سي")
تصنيع وبيع الكيماويات	%١٠٠	%١٠٠	المملكة العربية السعودية	الشركة السعودية لمعالجة المياه ("إس دبليو تي سي")
تصنيع وبيع الكيماويات	%٤٩	%٤٩	المملكة العربية السعودية	هانتسمن اي، بي، سي. ("اين اي بي سي")
تصنيع وبيع الكيماويات	%٤٧	%٤٧	المملكة العربية السعودية	شركة الواصق الوطنية المحدودة ("إن اي إل")

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالريالات السعودية لم يذكر غير ذلك)

١٠ حصن في منشآت أخرى (نئمة)

قامت الشركة بتوحيد حسابات شركة هاتسمان ايه بي سي وشركة الواصق الوطنية المحدودة والقواعد المالية الموحدة المرفقة كشركة أم وفقاً لأحكام الاتفاقيات الخاصة بين المساهمين. ووفقاً لهذه الاتفاقيات:

- تقوم شركة الصناعات الكيميائية الأساسية بتعيين ممثلاً كمدير تنفيذي لشركة إتش ايه بي سي وشركة إن ايه إل لإدارة الأعمال اليومية.
- لدى ممثل / ممثل شركة الصناعات الكيميائية الأساسية السلطة لإدارة جميع أنشطة الأعمال الرئيسية نتيجة لترتيبات التصويت بموجب شروط هذه الاتفاقيات.

ونتيجة لذلك، يحق الشركة ممارسة السيطرة من خلال قدرتها في التأثير على قيمة العوائد الناجمة من هذه الشركات، وسلطتها على هذه الشركات وتعرضها وحقها في العوائد المتغيرة.

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

(١) قائمة المركز المالي المختصرة

شركة الواصق الوطنية المحدودة	هاتسمان ايه بي سي	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١
١١٠,٥٥٤,٦٤٩	١١٧,٥٩١,٤٨١	٦٧,٩٨٨,٤٨٩	٦٠,٥٥٠,٣٢٤		
(٢٧,٤٥٩,٨٩٠)	(٢٦,٦٠١,٣٢٣)	(١٤,٣٤٥,٤٩٤)	(٢١,٢٥٥,٠٤٤)		
٨٣,٩٤,٧٥٩	٩٠,٩٩٠,١٥٨	٥٣,٦٤٢,٩٩٥	٤٠,٢٩٥,٢٨١		
٩,٥١٧,٨٣٦	٨,٦٠٠,٢٢٦	٢,٣٤٥,١٤٧	٢,٦٠٦,٦٦٠		
(٤,٥٤٣,٥٠٦)	(٤,٨٩٦,٩١٦)	(١,٧٤١,١٩٨)	(١,٥٧٠,٧٨٠)		
٤,٩٧٤,٣٣١	٣,٧٠٣,٣١٠	١,٦٠٣,٨٤٩	١,٠٣٥,٨٨٠		
٨٨,٠٦٩,٠٨٩	٩٤,٦٩٣,٤٦٨	٥٥,٢٤٦,٨٤٤	٤١,٣٣١,١٦٠		
٣٧,٤٢٥,٦١٤	٣٩,٧٥٧,٩٥٠	٢٦,٠٤٢,١٢٨	١٨,٤٩١,٦٤١		

موجودات متداولة
مطلوبات متداولة
صافي الموجودات المتداولة

موجودات غير متداولة
مطلوبات غير متداولة
صافي الموجودات غير المتداولة
صافي الموجودات

الحصن غير المسيطرة
المترافق

(٢) قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة

شركة الواصق الوطنية المحدودة	هاتسمان ايه بي سي	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠
٢٠٥,٩٨٧,١١٢	٢١٨,٢٦٨,٧٦٧	٧٠,٥٧٠,٨٧٦	٩٩,٤٩٢,٤٦٧		
٣٥,٤٧٨,٨٣٥	٢١,٩٢٩,٧٦١	٣,٩٦٣,٥٦٧	١٦,١٠٥,٠٦٥		
(٤٧٩,٤٦٤)	(١٥,٣٨٣)	(١٢١,٣٧٢)	(٢٠,٧٤٩)		
٣٤,٩٩٩,٣٧١	٢١,٦٢٤,٣٧٨	٣,٨٤٢,١٩٥	١٦,٠٨٤,٣١٦		
١٧,٤٨٦,٣٠٦	١٥,٥٩٠,٤٨٩	٢,١٧٨,٩٠٧	٧,٧٦٠,٠٩٥		

المبيعات
الربح للسنة
(الخسارة) الدخل الشامل الآخر
مجموع الدخل الشامل
الربح المخصص للحصن غير المسيطرة

(٣) قائمة التدفقات النقدية المختصرة

شركة الواصق الوطنية المحدودة	هاتسمان ايه بي سي	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠
٣٦,٧٢٦,٥٥٩	١٣,٥٥٦,٦٨٩	٢٢,٢٥٠,٠٢٥	٢٥,٥٤٠,٤٦٢		
(٩٧٠,٥٩٥)	(٩٦٦,٥٤٦)	(١١٨,٤٠١)	(٢,٩٠٠)		
(٥٠,١٢٣,٠٥١)	(٢٥,١٣٩,٠٣٠)	(٣٠٧,٢٩١)	(٣٠,٣٢١,١٠٠)		
(١٤,٣٧٧,٠٨٧)	(١٣,٠٤٨,٨٦٥)	٢١,٨٢٤,٢٣٣	(٤,٧٨٣,٥٣٨)		

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
صافي التغير في النقد وما في حكمه

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠ حرص في منشآت أخرى (تنمية)

(ب) استثمار في شركة زميلة

خلال ٢٠١٣، قامت سي إم دي سي بشراء ٥٠٪ من حقوق ملكية شركة مارس كيميكال ماركتينج اند ديفستريبيوشن كومباني ليمند ("مارس - سي إم دي سي")، شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في دولة قطر بموجب السجل التجاري رقم ٥٦٨٩٢ الصادر في ١٢ رمضان ١٤٣٢ هـ (الموافق ٢١ يوليو ٢٠١٢). تقوم مارس - سي إم دي سي بتسويق وتوزيع الكيماويات المختلفة والمحاليل والمضادات والمحفزات والبلاستيك والبوليمرات والراتنجات.

خلال ٢٠١٧، قامت المجموعة بتسجيل شطب الخفاض في قيمة هذا الاستثمار مساو لقيمة الدفترية بمبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي، بما أن المجموعة غير ملزمة بتقديم الدعم المالي للشركة الزميلة، فإن الإدارة لم تثبت أي حصة في الخسارة خلال السنين ٢٠٢٠، ٢٠٢١.

بلغت الحصة غير المثبتة من خسارة الاستثمار في مارس - سي إم دي سي كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي.

١١ ممتلكات وألات ومعدات

١ يناير	إضافات	استبعادات	خسائر الخفاض القيمة	تحويلات	٣١ ديسمبر
٢,٨٢٤,٥٦١	-	-	-	-	٢,٨٢٤,٥٦١
١٠١,٧٧٩,٥٢٩	٣,٦٠٥,٣٧٦	-	(٦,٦٥١,٨٥١)	١٨١,٦٠٥	١٠٤,٦٤٢,٣٩٩
٤٤٤,٨٨٨,٤٦١	٢٨٢,١٦٨	-	(٢٣٤,١٠٥)	١,٨٩٠,٧٥٢	٤٤٣,٠٤٩,٦٠٥
٤٨,١٨٧,٢٥٨	-	-	(٤٦١,٧٧٢)	١,٠٤٥,٠٣٧	٢٧,٦٠٣,٩٩٣
٣٣٥,٥٠٨,٨٩٢	-	-	(٤٩٤,٦٠٠)	١٢٧,٠٦٧	٣٣,٨٧٦,٤٤٥
٦٦٩,٦٨٢,٥٩٢	(٣,٨٨٧,٥٤٤)	-	-	٢٠٤,٤٤٨,١٢٧	٤٦٩,١٢٢,٠٠٩
١,٢٨٠,٨٧١,٢٩٣	-	-	(٧,٩٤١,٢٨٨)	٢٠٧,٢٩٢,٥٨٩	١,٠٨١,١١٩,٩٩٢
٢٠٢١ التكلفة					
أرض	مباني وتحسينات على عقار	مستاجر	آلات ومعدات	آلات وتجهيزات ومعدات	مكتبة
سيارات	مشروعات تحت التنفيذ				
الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة					
مباني وتحسينات على عقار	مستاجر	آلات ومعدات	آلات وتجهيزات ومعدات	مكتبة	سيارات
صافي القيمة الدفترية					
(٧٤,٦٥٣,١٦٤)	-	-	٥,٣٩٨,٥٠٣	(٤,٢٨٠,٢٧٥)	(٧٥,٧٧١,٣٩٢)
(٣٩٦,٦٧٨,٠٢٦)	-	-	٦٥٩,٥٣٤	(١١,٨٠٦,١٨٥)	(٣٨٥,٥٣١,٣٧٥)
(٢٦,٤٩٧,٦٨٢)	-	-	٦٧,٠٢٢	(٤٠٠,١٥٥)	(٢٦,١٦٤,٥٥٩)
(٢٨,٧٢٥,٠٩٩)	-	-	٦٧٦,٨١٠	(١,٢٤٧,١٢٢)	(٢٨,١٥٤,٧٨٧)
(٥٢٦,٥٥٣,٩٧١)	-	-	٦,٨٠١,٨٧٩	(١٧,٧٣٣,٧٣٧)	(٥١٥,٦٢٢,١١٣)
٧٥٤,٣١٧,٣٢٢	-	-	٥٦٥,٤٩٧,٨٧٩		

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١ ممتلكات وألات ومعدات (تنمية)

النيلار ١	إضافات	استبعادات	القيمة	تحويلات	٢١ ديسمبر	خسائر انخفاض
٢,٨٢٤,٥٦١	-	-	-	-	-	٢,٨٢٤,٥٦١
١٠٤,٦٤٣,٤٩٩	-	-	-	-	٥٢٥,٣٠٤	١٠٤,١١٨,٠٩٥
٤٤٣,٠٤٩,٦٠٥	١٦,٢٤٣,٥٤٢	-	-	-	٣,٢٤٨,٤٢٣	٤٢٣,٥٥٧,٦٤٠
٢٧,٦٠٢,٩٩٣	-	-	-	-	٤٤١,٢٠٦	٢٧,١٦٢,٧٨٧
٣٣,٨٧٦,٤٢٥	-	-	(١,٤٢٩,٤٢٣)	٢,٣١٤,٠٠١	-	٣١,٩٩١,٨٤٧
٤٦٩,١٢٢,٠١٩	(١٦,٢٤٣,٥٤٢)	-	-	١٦٦,٤٩٨,٤٢٨	-	٣١٨,٨٦٧,١٢٢
١,٠٨١,١١٩,٩٩٢	-	-	(١,٤٢٩,٤٢٣)	١٧٤,٠٢٢,٣٢٢	-	٩٠٨,٥٢٣,٠٥٣

الاستهلاك المتراكم والانخفاض
في القيمة
مبان وتحسينات على عقار
مستأجر
آلات ومعدات
اثاث وتجهيزات ومعدات
مكتبة
سيارات

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

٢٥	بيان وتحسيبات على عقار مستأجر
٢٠ - ١٥	آلات ومعدات
٥ - ٣	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية
٧ - ٤	سيارات

يتم توزيع الاستهلاك على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٠	ايضاح	
٢٣,٦٤٧,٨٥٣	١٢,٧٠٩,٧٦٠	٧	تكلفة المبيعات
٢,١٨٢,٤٩٨	٣,٢٢٠,٠٤٦	٨	مصروفات بيع وتوزيع
١,٢٩٩,٨٩٤	١,٨٠٣,٩٣١	٩	مصروفات عمومية وإدارية
٢٧,١٣٠,١٨٥	١٧,٧٣٣,٧٣٧		

تشمل اعمال المشروعات تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بشكل رئيسي فيما يلي:

التكليف المت kedة البالغة ٦٤٧,٥ مليون ريال سعودي (٤٥٠,٤٢٠٢٠ ديسمبر ٢١) في مصنع جديد في مدينة الجبيل للمشتقات المستخرجة من الكلور. يمثل هذا الرصيد النتائج الرأسمالية بموجب ترتيبات مختلفة مبرمة لشراء الآلات والمعدات والخدمات الهندسية وأعمال البناء والأشغال المدنية والمواد الأخرى ذات الصلة. من المتوقع إنجاز المشروع خلال الربع الثاني لعام ٢٠٢٢ بتكلفة إجمالية تقدر بـ ٧٥ مليون ريال سعودي. راجم الإيضاحات أرقام ١٦، ٢٠، ٢٩.

بلغت التكاليف المتكبدة ١٣,٧ مليون ريال سعودي فيما يتعلق ببناء مبنى إداري في المركز الرئيسي في الدمام، ومن المتوقع اكتمال البناء في ٢٠٢٤ بتكلفة إجمالية تقدر بمبلغ ١٩,٤ مليون ريال سعودي.

تم إنشاء مهاني ومرافق مصنع الشركة الوطنية للكيماويات الأساسية المحدودة أيضاً على قطع أراضٍ مستأجرة بموجب اتفاقية إيجار قابلة للتجديد بـإيجار سنوي من الهيئة الملكية للجبيل وينتمي لمدة ٢٥ سنة هجرية ابتداءً من ١٧ شعبان ١٤٢٢ هـ (الموافق ٣ نوفمبر ٢٠٠١).

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١ ممتلكات وألات ومعدات (نهاية)

١-١١ خسارة الانخفاض في القيمة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، أجرت إدارة المجموعة تقديرًا لمؤشر الانخفاض في الممتلكات وألات ومعدات الخاصة بالشركة السعودية لمعالجة المياه، والتي تعتبر كوحدة توليد نقد منفصلة للمجموعة.

بناءً على تقديرات القيمة قيد الاستخدام، توصلت إدارة المجموعة إلى أن القيمة الاستردادية للموجودات الغير متداولة كانت أقل من القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. وبناءً عليه، تم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة بمبلغ ٣,٤ مليون ريال سعودي في قائمة الربح أو الخسارة.

قامت إدارة المجموعة بتقدير القيمة الاستردادية لشركة السعودية لمعالجة المياه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وقررت عدم وجود انخفاض اضافي في الموجودات.

١٢ عقود الإيجار

يوفر هذا الإيضاح معلومات عن عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة مستأجرًا.

١) مبالغ مثبتة في قائمة المركز المالي الموحدة

٢٠٢١ موجودات حق الاستخدام	١ يناير	إضافات	تعديلات	استهلاك	٢٠٢١ ديسمبر
مستودع	١,٤٣٢,٧٨١	-	-	(٤٦,٦١٩)	١,٠٢٦,١٦٢
مكاتب	٩٩٠,٨٢٤	-	-	(٣٠١,٨١١)	٦٨٩,٠٢٣
وحدات سكنية	١٠٥,٨٢٢	-	-	(٢٩,٥٦٤)	٧٦,٢٦٨
أراضي	١٥,٩٣٦,٤٢٨	-	-	(٦٣٨,٨٦٦)	١٥,٢٩٧,٥٧٤
	١٨,٤٦٥,٨٨٥			(١,٣٧١,٨٥٨)	١٧,٠٨٩,٠٢٧

٢٠٢٠ موجودات حق الاستخدام	١ يناير	إضافات	تعديلات	استهلاك	٢٠٢١ ديسمبر
مستودع	١,٨٩٧,٤٦٢	-	-	(٤٦٤,٦٨١)	١,٤٣٢,٧٨١
مكاتب	١,٣٩٩,٥٥٩	-	-	(٣٥٠,٠٧٧)	٩٩٠,٨٢٤
وحدات سكنية	١٣٧,٥٨١	-	-	(٣١,٧٤٩)	١٠٥,٨٢٢
أراضي	٨١,٧١٨	١٦,١٧٧,٠٩٢	٣١٩,١٤٥	(٦٤١,٥١٧)	١٥,٩٣٦,٤٢٨
	٣,٥١٦,٣٢٠	١٦,١٧٧,٠٩٢	٢٦٠,٤٩٧	(١,٤٨٨,٠٢٤)	١٨,٤٦٥,٨٨٥

مطلوبات إيجارية	٢٠٢١	٢٠٢٠
كماء في ١ يناير	١٩,٢٤٨,٢٠٢	٢,١٥٢,٧٢٢
إضافات	-	١٦,١٧٧,٠٩٢
تعديلات	-	٢٨٠,٤٦٣
تسديدات	١٦,١٧٧,٠٩٢	(١,٩٢,٤١٥)
تكلف تمويل	٢٩٥,٨٧٦	٧٢٠,٣٣٠
كماء في ٣١ ديسمبر	١٨,٣٨٥,٩٦٢	١٩,٢٤٨,٢٠٢

يتم عرض المطلوبات الإيجارية كما يلي:

الجزء غير متداول من المطلوبات الإيجارية	الجزء المتداول من المطلوبات المتداولة
١٥,٥٢٥,٥٧٠	١٥,٥٧٦,٥٧٧
٢,٨٦٠,٣٩٢	٢,٦٧١,٦٢٥
١٨,٣٨٥,٩٦٢	١٩,٢٤٨,٢٠٢

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ عقود الإيجار (نهاية)

خلال عام ٢٠٢٠، أبرمت المجموعة اتفاقية إيجار قابلة التجديد مع الهيئة الملكية للجبيل وينبع لإيجار أرض المشروع الجديد في الجبيل. إن مدة عقد الإيجار ٣٠ سنة هجرية تبدأ من ٢١ جمادى الآخرة ١٤٤١هـ (الموافق ١٦ فبراير ٢٠٢٠) ويتضمن خيار التجديد لعشر سنوات هجرية إضافية.

الاستهلاك الذي تم لموجودات حق الاستخدام فيما يتعلق بالأرض المستأجرة وتكليف التمويل المصاحبة للمطلوبات الإيجارية للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر تم رسلتها إلى المشروقات تحت التنفيذ.

خلال عام ٢٠٢٠، تم إجراء تعديلات على التزامات الإيجار نتيجة للتغير في القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية الثالثة عن تعديلات أو إنهاء عقود الإيجار وتم تسجيل الأثر المقابل مقابل أصول حق الاستخدام.

بلغ معدل الاقتراض الإضافي المستخدم من قبل المجموعة لإضافات المطلوبات الإيجارية و موجودات حق الاستخدام %٢,١٧

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

تعرض 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:

مصروفات مرتبطة بالإيجارات قصيرة الأجل

بلغ مجموع التدفقات النقدية الصادرة لعقود الإيجار بمبلغ ٩١ مليون ريال سعودي.

معلومات إضافية حول الشبكة الإيجارية المجموعة

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.

١٣ مخزون

٢٠٢٠	٢٠٢١
٥٨,٦٩٨,٥٧١	٤٦,٨٣٦,٠٤٨
١٥,٥٦٨,٥٣٠	٣٩,٦٤٥,٩٧٢
١٦,٨٨٥,٢٥٥	١٨,٦٨٤,٠٤٠
٧٠٠,٤٤	-
٩٧٤,٣٣٤	٩٦٢,٠٣٩
٩٢,٨٢٦,٧٢٢	١٠٦,١٢٨,٠٩٩
(١٥,٤٢٦,٢٢٢)	(١٧,٢٠٤,٠٤٦)
٧٧,٣٩٠,٥٠٠	٨٨,٩٢٤,٠٥٣

مواد أولية
منتجات جاهزة الصنع
قطع غيار ولوازم غير محتفظ بها للبيع
بضائع بالطريق
آخر

ناقصاً: مخصص مخزون متقدام

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون المتقدام:

٢٠٢٠	٢٠٢١	إضاح
١٢,٨٦٦,٦٠٠	١٥,٤٣٦,٢٣٣	
٢,٢٩٩,٥٨٦	٢,٦٧٨,٧٥٥	٧
(٧٢٩,٩٥٣)	(٩١٠,٩٤٢)	
١٥,٤٣٦,٢٢٢	١٧,٢٠٤,٠٤٦	

١ بنابر
إضافات
شطب اصناف مخزون
٢١ ديسمبر

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية
(شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
١١٤,٣٢٢,٦٩٦	١٢١,٧٦٨,٠٩٧	ذمم مدينة تجارية - أطراف خارجية
٢,٥٤٥,٢٦٠	٣,٦٦٢,٩٠١	- أطراف ذات علاقة
١١٦,٨٦٨,٩٥٦	١٢٥,٤٣٠,٩٩٨	
(١١٥,٥٤٢,٦٩٦)	(١٢,٣٨٧,٧٣٥)	
١٠٥,٣٢٦,٢٦٠	١١٣,١٤٣,٢٦٣	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٥,٣٩١,١٨٢	٨,٨١٩,٨٤٦	صافي الذمم المدينة التجارية
٢,٣٠٨,٠٥٣	٢,٣٦٤,٥٥٠	دفعات مقدمة إلى موردين
٢,٠٨٤,٤٠٩	٤,٤٤٧,٠٧٥	مصرفوفات مدفوعة مقدماً
١,١٤٤,٠٧٣	١,٧٥٥,٣٠٢	مطلوب من الموظفين
١,٣٣١,٤٢٣	١٣,١٧٢,٩٤٧	ضريبية دخل مدفوعة مقدماً
٧٤٦,٤٨٣	٦٠٢,٠٠٧	مستحقات ضريبية القيمة المضافة
١١٨,٣٢١,٨٨٣	١٤٤,٠٠٣,٩٧٠	أخرى

تطبق المجموعة المنهج المبسط 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 الغفات للمبيعات على مدى فترة ٦٠ شهرًا قبل ٢١ ديسمبر ٢٠٢١ 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 للتسوية الذمم المدينة. حيث 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. تتراوح معدلات الخسارة من لشريحة الذمم المدينة متاخرة السداد من ٢٧١ يوم إلى ٣٦٥ يوم بنسبة ١٣,٧٪ إلى ٥١,٦٪ في حين أن معدلات الخسارة للشريحة الفترية المتبقية ليست جوهرية. نظرًا لقصر أجل الذمم المدينة المتداولة، تعد قيمتها الدفترية هي نفس قيمتها العادلة.

فيما يلي تحليل أعمار إجمالي القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٨٥,٠٨٣,٤١٥	١٠٠,٤٧٣,٢١٠	غير مستحقة
١٨,١٩٤,٢١٠	٥,٩٣٨,٣٧٦	متاخرة السداد من ٩٠٠ يوماً
٢,٧٦٦,٨٨٣	٧,٩٧٧,٣٠٦	متاخرة السداد من ١٨٠-٩١ يوماً
٥٨٥,٩٢٦	١,٨٦٠,٢٧٨	متاخرة السداد من ٢٧٠-١٨١ يوماً
١,٢٦١,٠٤٧	١,٠١٢,٣٣٧	متاخرة السداد من ٣٦٥-٢٧١ يوماً
٨,٩٧٧,٤٨٥	٨,١٦٩,٤٩١	أكثر من ٣٦٥ يوماً
١١٦,٨٦٨,٩٥٦	١٢٥,٤٣٠,٩٩٨	

فيما يلي حركة مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٢,٥٧٥,٨٧١	١١,٥٤٢,٦٩٦	كما في ١ يناير
(١,٠٢١,٠٦٢)	٨٤٥,١٢٩	صافي أثر مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة المثبتة في الربع
(١٢,١١٢)	-	والخسارة خلال السنة
١١,٥٤٢,٦٩٦	١٢,٣٨٧,٧٣٥	ذمم مدينة مشطوبة خلال السنة لعدم إمكانية تحصيلها
		كما في ٢١ ديسمبر

يتم شطب الذمم المدينة التجارية عندما لا يكون هناك أي توقع مغفول لاستردادها. وتتضمن المؤشرات التي تشير إلى عدم وجود توقعات معقولة للاسترداد، من بين أمور أخرى، فشل المدين في الاتفاق 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 الأخرى على موجودات منخفضة في القيمة. الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ التقرير يعتبر هو القيمة الدفترية لكل ذمة مدينة. لا تحفظ المجموعة بأي رهن كضمان.

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥ نقد وما حكمه

٢٠٢٠	٢٠٢١
٨٤,٣٩٧,٦٢٦	٧١,١٤٨,٧٠٧
٥٠,٠٠٠	٢١٦,٠٣١
٨٤,٤٤٧,٦٢٦	٧١,٣٦٤,٧٣٧

نقد لدى البنك
نقد في الصندوق

١٦ قروض طويلة الأجل

٢٠٢٠	٢٠٢١
٨٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٨,٩٠٠,٠٠٠
١,٥٦٥,٩٤٤	٥٩٣,٦٣٥
٨٥,٥٦٥,٩٤٤	٢٥٩,٤٩٣,٦٣٥

أصل المبلغ القائم
تكليف مالية مستحقة

٢٠٢٠	٢٠٢١
١٨,٥٠٠,٠٠٠	٢٠٧,٠٩٣,٦٣٥
٦٧,٠٦٥,٩٤٤	٥٢,٤٠٠,٠٠٠
٨٥,٥٦٥,٩٤٤	٢٥٩,٤٩٣,٦٣٥

يتم عرض القروض كما يلي:
الجزء غير المتداول
الجزء المتداول

تلخص الحركة في القروض على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١
١٥,٠٠٠,٠٠٠	٨٥,٥٦٥,٩٤٤
٦٩,٠٠٠,٠٠٠	١٧٤,٩٠٠,٠٠٠
٢,١٨٧,٢٢٥	٢,٢٧١,٨١٣
(٦٢١,٢٨١)	(٣,٢٤٤,١٢٢)
٨٥,٥٦٥,٩٤٤	٢٥٩,٤٩٣,٦٣٥

١ بناءً
متحصلات من اقتراضات
تكليف تمويل
سداد تكليف تمويل
٣١ ديسمبر

خلال عام ٢٠١٨ ، أبرمت شركة الصناعات الكيميائية الأساسية اتفاقية مع بنك تجاري لتسهيلات انتقامية بـ ٦٦٢ مليون ريال سعودي لتمويل مشروعها جزئياً كما هو مبين في الإيضاح رقم ١١ . كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢١ ، تمثل رصيد القرض للمبالغ التي قامت المجموعة بالحصول عليها من هذا التسهيل.

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

خلال عام ٢٠٢١ ، قامت المجموعة بإعادة التناول على شروط الاتفاقية وإعادة جدولة فترة السداد. وفقاً لشروط اتفاقية القرض المعدلة، سيتم سداد هذه القروض على عشرين قسطاً ربع سنويًا متسارياً بقيمة ١٢,١ مليون ريال سعودي لكل منها اعتباراً من مارس ٢٠٢١ لاحقاً وبعد تاريخ القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢١ ، تتم إعادة جدولة شروط سداد القرض لتصبح استحقاق الدفع الأولى في ديسمبر ٢٠٢٢.

تكليف القروض المرسلة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بلغت ٢,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢,٢).

١-٦ جدول الاستحقاق
فيما يلي جدول أجل استحقاق مبلغ أصل القروض:

٢٠٢٠	٢٠٢١
٦٥,٠٠٠,٠٠٠	-
١٨,٥٠٠,٠٠٠	٥٤,٤١١,٠٠٠
-	٥٢,٤٠٠,٠٠٠
-	٥٢,٤١٠,٠٠٠
-	٥٢,٤٠٠,٠٠٠
-	٥٢,٤٠٠,٠٠٠
٨٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٦٢,٠٠٠,١١٠

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر
٢٠٢١
٢٠٢٢
٢٠٢٣
٢٠٢٤
٢٠٢٥
٢٠٢٦

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٧ رأس المال

يتكون رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ من ٢٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

١٨ احتياطي 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 ٢٠٪ من رأس مالها. إن الاحتياطي النظامي في القوائم المالية الموحدة المرفقة هو الاحتياطي النظامي للشركة. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع على مساهمي الشركة.

١٩ التزامات منافع الموظفين

١٩-١ وصف عام للخطة

تطبيق المجموعة خطة منافع محددة تتوافق مع متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. يتم احتساب المبالغ المسددة 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 استحقاقها عند إنهاء العمل أو الاستقالة منه. تم آخر تقييم للالتزامات منافع الموظفين وفق طريقة وحدة الائتمان المترقبة من قبل خبير اكتواري مستقل كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢١.

١٩-٢ الحركة في صافي الالتزام المثبت في قائمة المركز المالي الموحدة

٢٠٢٠	٢٠٢١
المعدلة	المعدلة
٢٨,٧٢٤,٩٦١	٣٥,٤٢٠,٣٤٩
٢,٤١١,٩٧١	٢,٧٣٦,٤٩٣
٨٦٨,٤٣٥	٧١٦,٨٦٦
(٢,٦٦٨,٢١٤)	(٦,٣٢٣,٠٤٧)
<u>٦,٠٨٣,١٩٦</u>	<u>٢,٧٩١,٨١٦</u>
<u>٣٥,٤٢٠,٣٤٩</u>	<u>٣٥,٣٢٣,٤٧٧</u>

١ ينابير
تكلفة الخدمة الحالية
تكلفة فائدة
منافع مدفوعة
المعترف به في قائمة الدخل الشامل
إعادة القياس لالتزامات منافع الموظفين
٣١ ديسمبر

٢٠-١ المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

٢٠٢٠	٢٠٢١
المعدلة	المعدلة
٢,٤١١,٩٧١	٢,٧٣٦,٤٩٣
٨٦٨,٤٣٥	٧١٦,٨٦٦
<u>٣,٢٨٠,٤٠٦</u>	<u>٣,٤٥٣,٣٥٩</u>
-	٤٠,٣١٨
-	٢,٠٦١
<u>٦,٠٨٣,١٩٦</u>	<u>٢,٧٤٩,٤٣٧</u>
<u>٦,١٨٣,١٩٦</u>	<u>٢,٧٩١,٨١٦</u>

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

٤-١ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٢٠٢٠	٢٠٢١
٪١,٩٥	٪٢,٣٥٪
٪١,٩٥	٪٢,٣٥٪
٦٠ سنة	٦٠ سنة

معدل الخصم
معدل الزيادة في الرواتب
سن التقاعد

١٩ التزامات منافع الموظفين (نئمة)

٥١٩ تحليل الحساسية لافتراضات الأكتوارية

الأثر على التزامات منافع الموظفين	التغير في الافتراض	النقص في الافتراض	النقص في الافتراض	الزيادة في الافتراض	النقص في الافتراض	معدل الخصم
النقص في الافتراض	النقص في الافتراض	النقص في الافتراض	النقص في الافتراض	الزيادة في الافتراض	النقص في الافتراض	معدل الزيادة في الرواتب
٣٦,٧٠٨,١٨٣	(٣٤,٠٥٢,٣٨٥)	٪٠,٥	٪٠,٥	٣٦,٧٦٠,٩١٥	٪٠,٥	٣٢,٩٩٠,٧٩٢

يستند تحليل الحساسية إلى التغير في أي افتراض مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. وفي الواقع، ليس من المرجح حدوث ذلك، وقد تكون التغيرات في بعض الافتراضات متزابطة. عند حساب حساسية التزام المنافع المحددة إلى الافتراضات الأكتوارية الجوهرية، فإن نفس الطريقة (القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة التي تحسب بطريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية فترة التغير) قد تم تطبيقها عند حساب منافع نهاية الخدمة.

٦-١٩ تحليل الاستحقاق المتوفع

يلغى المتوسط المرجح لمدة التزام المنافع المحددة ٦,٤١ سنوات (٢٠٢٠: ٨,٠٣ سنوات). ويوضح الجدول أدناه تحليل الاستحقاق المتوفع للتزامات منافع الموظفين:

المجموع	من سنة ٥ - ٢ إلى ١٠ سنة واحدة	أقل من سنة سنتين	٢٠٢١ ديسمبر	٢٠٢٠ ديسمبر
٣٤,٨٥٦,٠٩٨	١٧,٢٦٨,١٦٥	٤,٤٣١,٥٠٣	١١,٧٧٧,١٧٢	١,٣٧٩,٢٥٨
٣٣,٧٩٢,٤٣٢	١٧,٩٥١,٧٦٥	٣,٨٢٤,٧٤٩	١٠,١٢١,٤٥٧	١,٨٨٦,٤٦١

٢٠ مطلوبات إعادة تهيئة وتنظيف الموقع

٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١ ديسمبر	٢٠٢٠ ديسمبر
٦,٠٦٠,٨٦٤			
٦,٠٦٠,٨٦٤			

يرجع التزام على المجموعة بتكميل وإزالة بنود الممتلكات والآلات والمعدات وإعادة تهيئة وتنظيف موقع مشروع الجبيل عند انتهاء عقد الإيجار. تم قياس مطلوبات إعادة تهيئة وتنظيف الموقع على أساس القيمة الحالية لتكاليف المتوقعة لتسوية الالتزام باستخدام التدفقات النقدية المخصومة.

٢١ الأدوات المالية المشتقة

خلال عام ٢٠١٨، أبرمت المجموعة اتفاقية مع بنك تجاري لأدوات مالية مشتقة بغرض إداره التعرض للنقديات في أسعار الفائدة، تتضمن الاتفاقية مبالغ اسمية بمبلغ ٢٦٢ مليون ريال سعودي بدون علاوة مقدمة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تبلغ القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة بقيمة سالبة قدرها ٢٢,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ١٧,٥ مليون ريال سعودي). راجع أيضًا ٢٠. إيضاح.

٢٢ ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
٣٧,١٣٤,٥٨٣	٣٣,٤٩٣,٩١٧	ذمم دائنة تجارية
١٢,٩٥١,٢٨٤	٢٦,٥٢٢,٠٦٠	حجوزات دائنة
٢٨,٥٣٩,٤٨٠	٢٤,٠٦٤,١٧٨	مصروفات مستحقة
١٣,٦٧٨,٣٧٩	٣,٤٩٠,٠٠٢	أطراف ذات علاقة
٩٩٥,٨٤٠	١,٣١٧,٦٥٥	دفعات مقدمة من عملاء
٤,١٠٢,١٢٧	-	مستحقات ضريبة القيمة المضافة
٢,٢٠١,٩٤٧	٨,٥٥٤,٣٨٦	أخرى
٩٩,٩٠٣,٦٤٠	٩٧,٤٤٢,١٩٨	

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ باليارات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤٢ أمور تتعلق بالزكاة وضريبة الدخل

٤-٢٣ مكونات الوعاء الزكوي

تخصيص الشركة وشركاتها التابعة للزكاة وضريبة الدخل. تقوم المجموعة بتقديم أقرارات الزكاة وضريبة الدخل على أساس غير موحد. تتكون أتم مكونات الوعاء الزكوي لكل شركة بموجب أنظمة الزكاة المعمول بها بشكل رئيسي من حقوق المساهمين والمحصلات في بداية السنة وصافي الربح المعدل مخصوصاً منها صافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات 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٪.

٤-٢٤ مخصص الزكاة وضريبة الدخل

٤٠٢١ مخصصات	٤٠٢٢ مخصصات	٤٠٢٣ مخصصات
٣,٨٥٢,٣١٧	٤,٦٩٢,٠٢٤	٤,٦٤٤,٢٢١
٤,٣٠٠,٨٤٠	٤,٢١٠,٣٤٠	٤,٨٨٧,٧٠١
٨٥٥,٢٩٨	-	٤,٨٨٧,٧٠١
٥,٩٢٦,٨٩٨	(٤,٩٢٦,٨٩٨)	٤,٨٨٧,٧٠١
٥,١٥٦,١٣٨	(٥,١٥٦,١٣٨)	٤,٨٨٧,٧٠١
(٣,٤٤٦,٦٣٨)	(٤,٥٢٥,٣٢٦)	(٤,٩٢٦,٨٩٨)
٥,٥٦١,٨١٧	٢,٥٢٧,٤١٦	٤,٩٧٨,١٦١
٢٠٢١ دسمبر	٢٠٢٠ دسمبر	٢٠٢١ دسمبر

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تم تصنيف جزء من ضريبة الدخل المدفوعة مقدماً من قبل إحدى الشركات التابعة زيادةً عن التزام ضريبة الدخل البالغ ١,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ١,١ مليون) ضمن "المدينية التجارية وذمم مدينة أخرى". انظر أيضاً الإيضاح رقم ١٤.

٤-٢٥ نسوية فرضية لمصروف ضريبة الدخل إلى الضريبة المستحقة

٤٠٢٠	٤٠٢١	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
٦٧,٣٨٧,٨٨٩	٦٩,١٣٧,٥٥١	تحسب الضريبة على معدل الضريبة في المملكة العربية السعودية بنسبة ٢٠٪ (٢٠٢٠: ٢٠٪)
١٣,٤٧٧,٥٧٨	١٣,٨٢٧,٤١٠	نافساً: الأثر الضريبي للربح الخاضع للزكاة
(٨,٥٦٦,٣٩٥)	(٧,٩٠٠,٥١٢)	نافساً: آخرى
(٢٢,٤٨٢)	-	مصروف ضريبة الدخل
٤,٨٨٧,٧٠١	٥,٩٢٦,٨٩٨	

٤-٢٦ الضريبة المؤجلة

بلغت الأصول الضريبية المؤجلة، الناتجة من الفروق المؤقتة مثل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة والمخزون بطيء الحركة والتزامات مناقف الموظفين والاستهلاك ١,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ١,٣ مليون ريال سعودي). لم يتم اعتبار هذه المبالغ هامة وبالتالي لم يتم الاعتراف بها في القوائم المالية الموحدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ باليارات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤٣ أمور تتعلق بالزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٤٣-١ وضع الربوط الزكوي

(ا) شركة الصناعات الكيميائية الأساسية

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

السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٥، قامت الهيئة باصدار ربط بالتزام زكاة إضافي على الشركة بمبلغ ١٢,٩ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بتقديم اعتراض إلى الهيئة تطلب منها اصدار ربط معدل بناء على دفوعات الشركة في هذا الاعتراض وتصحيح الأخطاء المالية. خلال السنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٩، أصدرت الهيئة ربط إضافي معدل للسنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١١ حيث وافقت بموجبه بشكل جزئي على اعتراضات الشركة وبناء عليه، تم تخفيض التزام الزكاة إضافي من ١٢,٩ مليون ريال سعودي ليصبح ٣,٢ مليون ريال سعودي. وبناء 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 يتضايق أي التزام زكاة إضافي عند الانتهاء من الاعتراض.

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

(ب) شركة اللواصق الوطنية المحدودة ("إن إيه إل")

السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٨، قامت الهيئة باصدار ربط بالتزام زكاة إضافي على الشركة بمبلغ ١١,١ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بتقديم اعتراض إلى الهيئة تطلب منها اصدار ربط معدل بناء على دفوعات الشركة في هذا الاعتراض وتصحيح الأخطاء المالية. وتعتقد إدارة الشركة بشكل كبير بأنه لن يتضايق أي التزام زكاة إضافي عند الانتهاء من الاعتراض.

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

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

السنوات من ٢٠١٦، ٢٠١٧، ٢٠١٨، قامت الهيئة باصدار ربط بالتزام زكاة إضافي على الشركة بمبلغ ٢,١ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بتقديم اعتراض إلى الهيئة تطلب منها اصدار ربط معدل بناء على دفوعات الشركة في هذا الاعتراض وتصحيح الأخطاء المالية. وتعتقد إدارة الشركة بشكل كبير بأنه لن يتضايق أي التزام زكاة إضافي عند الانتهاء من الاعتراض. لسنة ٢٠١٨، قامت الهيئة باصدار ربط بالتزام 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.

اصدرت الهيئة ربوط الزكاة وضريبة الدخل المتعلقة بالشركات التابعة الأخرى لبعض السنوات والتي وافقت عليها الشركات التابعة. إن ربوط الزكاة وضريبة الدخل لبعض السنوات قد الفحص من قبل الهيئة حالياً. استلمت جميع الشركات التابعة شهادات الزكاة وضريبة الدخل ذات العلاقة للسنوات حتى ٢٠٢٠.

٤٤ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تتألف الأطراف ذات العلاقة من المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة والشركات التابعة 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 / تم المعاملات مع المنشآت التابعة التي قامت بها المجموعة:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	العلاقة		طبيعة المعاملات
	٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٣,١٤١,١٢٠	١٥,٩٠٩,١٠٧	شركات زميلة	مبيعات بضائع إلى أطراف ذات علاقة
٣٥,٩٢٥,٤٦١	٤٧,١٦٤,٧٠٩	شركات زميلة	مشتريات من أطراف ذات علاقة أخرى
٧,٣٥٨,٤٧١	٨,٠١٦,١٦٢	شركات زميلة	رسوم امتياز محملة من طرف ذي علاقة
٢,٥٠٠,٠٠٠	-	أطراف ذات علاقة أخرى	دفعات لخدمات هندسية واستشارية

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤٤ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تنمية)

(ب) تعييرات كبار موظفي الإدارة:

للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢١
٧,٠٢٨,١٤٩	٤,٦٤٢,٥٠٥
٥٠٧,٤٢٤	١,١٤٢,٢٨٢
٧,٥٤٥,٥٧٣	٥,٧٨٤,٧٨٧

رواتب ومتانع أخرى قصيرة الأجل للموظفين
التزامات متانع الموظفين

بلغت أتعاب مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغاً وقدره ٢,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٢,١ مليون ريال سعودي).
(ج) تمثل المبالغ المطلوبة من أطراف ذات علاقة ما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١
٢,٥٤٥,٢٦٠	٣,٦٦٢,٩٠١

هنكل اد هيسيفر ليمتد وشركاتها الزميلة

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

٢٠٢٠	٢٠٢١
٦,٧٤٧,٣١٤	٣,٤٩٠,١٠٢
٦,١٨٠,١٧٠	-
٧٥٠,٨٩٥	-
١٣,٦٧٨,٣٧٩	٣,٤٩٠,٠٠٢

هنكل اد هيسيفر ليمتد وشركاتها الزميلة
هانتسمان (استثمارات سعودية) بي في هولندا
هانتسمان

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

٤٥ إدارة المخاطر المالية

٤٥.١ عوامل المخاطر المالية

تعرض انشطة المجموعة لمخاطر مالية مختلفة تتضمن أثر 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 صورة إمكانية التأثير 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.

يستعرض هذا الإيضاح معلومات حول تعرض المجموعة لكل من المخاطر المبينة أعلاه وأهداف المجموعة وسياساتها وإجراءاتها لقياس وإدارة المخاطر بالإضافة إلى إدارة المجموعة لرأس المال. علاوة على ذلك، يتم إدراج الإفصاحات الكمية ضمن هذه القوائم المالية الموحدة. يضطلع 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 ومرافقتها مع الالتزام بذلك الحدود. يتم فحص سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم بما يعكس أثر 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 استيفاء جميع المعايير ذات الصلة، يتم تطبيق محاسبة التحوط لإزالة عدم التوافق المحاسبي بين أداة التحوط والبند المתוتوط له، حيث يؤدي ذلك إلى الاعتراف بمصروفات الفائدة بشكل فعال على أساس سعر فائدة ثابت للقروض ذات السعر المتغير المحوط على أساس سعر العملة الأجنبية الثابت للمشتريات المنظمة، عند الاقتضاء.

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ باليارات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٥ إدارة المخاطر المالية (تنمية)

(ا) المشتقات

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

٢٠٢٠ ٢٠٢١

التزامات غير متداولة مقايضة أسعار الفائدة	تاريخ النفاذ	تاريخ الاستحقاق	المبلغ الأسني	متوسط سعر التحوط خلال السنة	
	٢٠٢١ ٢١ ديسمبر	٢٠٢٦ ٢١ ديسمبر	٢٦٢,٠٠٠,٠٠٠	% ٣,٥	٤٢,٥٠٠,٠٠٠ ١٧,٠٠٠,٠٠٠
					(i) توريد 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 "محظوظ 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 ٢٥،٣. مزيد من المعلومات حول المشتقات المستخدمة من قبل المجموعة مبينة في إيضاح ٢٥ (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 ٢١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠، تم الاعتراف بالمبالغ التالي بيانها في الربح أو الخسارة والمتعلقة بالمشتقات:

٢٠٢٠ ٢٠٢١

قياس القيمة العادلة لمشتقات الأدوات المالية - مقايضة أسعار الفائدة

(ب) مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لאיادة مالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. تتكون 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 والبيورو. وبما أن الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي، تعتبر إدارة المجموعة أن خطر العملة بالنسبة للأدوات المالية المرتبطة بالدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي غير جوهري.

فيما يلي تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية فيما يتعلق باليورو في نهاية فترة التقرير، والمعروضة باليارل السعودي:

٢٠٢٠ ٢٠٢١

ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠، إذا زاد/ انخفض سعر صرف البيورو مقابل الريال السعودي بنسبة ١٠٪ فإن ربح السنة سوف يزيد/ ينخفض بمبلغ ١,٠ مليون ريال سعودي و بمبلغ ١,٠ مليون ريال سعودي على التوالي.

٢٥ 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 للأداء المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. مخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة تتمثل في مخاطر تقلب القيمة العادلة للأداء المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق، كما هو مبين في الإيضاح رقم ١٦، كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢١، لدى المجموعة قروض بذكية بقيمة ٢٦٢ مليون ريال سعودي (٤٠٪ ٨٥,٥ مليون ريال سعودي) تتحمل بفوائد.

ترافق إدارة المجموعة التقلبات في أسعار الفائدة على أساس منتظم مع الأخذ بعين الاعتبار قروضها طويلة الأجل والتي تحمل نفقات مالية بأسعار السوق السليمة. كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢١، لو حدث تغيير في أسعار الفائدة، معبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، لن يكون له أثر على في الربح قبل الزكاة والضريبة نظراً لأن تكاليف القروض تمت رسملتها من قبل المجموعة.

تطلب عقود المقايضة 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. تزامن تواريخ التسوية مع التواريخ التي يتم فيها دفع الفائدة على الدين الأساسي.

(٣) مخاطر الأسعار

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

(٤) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتعلقة بتکبد خسارة مالية نتيجة إخفاق العميل أو الطرف مقابل لأداء مالية في الوقت بالتزامنه التعاقدية وتشا بشكل رئيسي من النقد وما في حكمه والتعرض لمخاطر الائتمان للتعاملات مع العملاء، بما في ذلك المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والمعاملات الملزمة بها.

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 مقابلة بالسداد.

قامت المجموعة بوضع سياسات وإجراءات ائتمانية تعتبر مناسبة وتتناسب مع طبيعة وحجم التزم المدينة. تم الإفصاح عن تفاصيل كيفية إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة التجارية في الإيضاح رقم ١٤.

كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢١، كان ما نسبته ١٨٪ من الذمم المدينة مستحقة من ٣ عملاء (٢٠٪ من ٣ عملاء). تعتقد الإدارة 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 للذمم المدينة التجارية كما في ٢١ ديسمبر:

	٢٠٢٠	٢٠٢١		
	%	المبلغ	%	المبلغ
٩٢,٤	١٠٧,٩٧٥,٢٤٦	٩٦	١١٩,٣٧٢,٧٥١	
٧,٦	٨,٨٩٣,٦١٠	٤	٥,٠١٨,٢٣٤	
١٠٠	١١٦,٨٦٨,٩٥٦	١٠٠	١٢٤,٣٩١,٣٨٤	

الشركات
المنشآت ذات الصلة بالحكومة

٢٥ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. يمثل منهج المجموعة فيما يتعلق بإدارة السيولة في الناكل، بقدر الإمكان، من أن المجموعة سوف تتوفر لها السيولة الكافية للوفاء بمطالباتها 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 ومتطلباتها المالية (على سبيل المثال، الدعم المدينة التجارية ومتطلبات 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.

تتم مراقبة التدفقات النقدية ومتطلبات التمويل والسيولة لشركات المجموعة على أساس مرکزي تحت سيطرة إدارة التمويل المجموعة. يهدف هذا النظام المرکزي إلى تحسين كفاءة وفعالية إدارة الموارد الرأسية للمجموعة.

يلخص الجدول التالي استحقاق المطالبات المالية للمجموعة بناءً على دفعات تعاقدية غير مخصومة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠:

المجموع	أكثر من ٥ سنوات	٥-٣ سنوات	من ٣-١ سنوات	أقل من سنة	٢٠٢١
					محملة بفائدة قروض طويلة الأجل
٢٧٩,١٢١,٩٦١	-	٥٨,٥٤٦,٦٥٦	١٦٧,٤١٥,٤٠٢	٥٣,١٨٩,٩٠٢	٢٠٢١
٢٧,٨٨٧,٧٧٠	١٩,٧٩٨,٩٠٠	١,٧٩٩,٩٠٠	٣,٨٨٨,٨١٠	٢,٤١٠,٠٦٠	مطالبات إيجارية
٩٦,١٢٤,٥٤٣	-	-	-	٩٦,١٢٤,٥٤٣	غير محملة بفائدة ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٤٠٢,١٤٤,٢٢٤	١٩,٧٩٨,٩٠٠	٦٠,٣٢٦,٥٥٦	١٧١,٣٠٤,٢٢٣	١٥١,٧١٤,٥٠٥	

المجموع	أكثر من ٥ سنوات	٥-٣ سنوات	من ٣-١ سنوات	أقل من سنة	٢٠٢٠
					محملة بفائدة قروض طويلة الأجل
٩٠,١٧٥,٩٥٠	-	-	٢٠,٦١٧,١٠٤	٦٩,٥٥٨,٨٤٦	٢٠٢٠
٢٩,٦٣٨,٦٠٨	٢١,٥٩٨,٨٠٠	١,٧٩٩,٩٠٠	٣,٤٥٦,٢٧٢	٢,٧٨٣,٦٣٦	مطالبات إيجارية
٩٨,٩٠٧,٨٠٠	-	-	-	٩٨,٩٠٧,٨٠٠	غير محملة بفائدة ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٢١٨,٧٢٢,٣٥٨	٢١,٥٩٨,٨٠٠	١,٧٩٩,٩٠٠	٢٤,٠٧٢,٣٧٦	١٧١,٢٥٠,٢٨٢	

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية
 (شركة مساهمة سعودية)
 ابصارات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢١
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٥ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-٢٥ 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 وملاءع لأصحاب المصلحة الآخرين وكذلك الاحتفاظ به بكل رأس المال المثالي لتخفيض تكلفة رأس المال. تتضمن القروض قروض طويلة الأجل من بنك تجاري. تماشياً مع المعامل به في قطاع النشاط، تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال على أساس تحليل نسبة المديونية كما يلي:

	٢٠٢٠	٢٠٢١	
مجموع حقوق الملكية	٦٠٢,٠١٧,٤٧٧	٦٢٨,٣٩٤,٧٤٠	
قروض طويلة الأجل	٨٥,٥٦٥,٩٤٤	٢٥٩,٤٩٣,٦٣٥	
المجموع	<u>٦٨٧,٥٨٣,٤٢١</u>	<u>٨٨٧,٨٨٨,٣٧٥</u>	
نسبة المديونية	١٢,٠٤%	٢٩,٢%	

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

٢-٢٥ تسوية صافي الدين

صافي دين المجموعة كما يلي:

	٢٠٢٠	٢٠٢١	
نقد وما في حكمه	٨٤,٤٤٧,٦٢٦	٧١,٣٦٤,٧٣٧	
مطلوبات ايجارية	(١٩,٢٤٨,٢٠٢)	(١٨,٣٨٥,٩٦٢)	
قروض	(٨٥,٥٦٥,٩٤٤)	(٢٥٩,٤٩٣,٦٣٥)	
صافي الدين	<u>(٢٠,٣٦٦,٥٢٠)</u>	<u>(٢٠,٦٥١٤,٨٦٠)</u>	

تسوية صافي ديون المجموعة كما يلي:

	٢٠٢١	٢٠٢٠	
نقد وما في حكمه	٨٤,٤٤٧,٦٢٦	٧١,٣٦٤,٧٣٧	
مطلوبات ايجارية	(١٩,٢٤٨,٢٠٢)	(١٨,٣٨٥,٩٦٢)	
قروض طويلة الأجل	(٢٥٩,٤٩٣,٦٣٥)	(٩٧٢,٣٠٩)	
صافي الدين	<u>(٢٠,٦٥١٤,٨٦٠)</u>	<u>(٢٠,٣٦٦,٥٢٠)</u>	

	٢٠٢٠	٢٠٢١	
نقد وما في حكمه	٧٩,٧٤٩,٩٥٨	٨٤,٤٤٧,٦٢٦	
مطلوبات ايجارية	(٣,١٥٣,٧٣٢)	(١٧,١٨٧,٨٨٥)	
قروض طويلة الأجل	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٦٨,٣٧٨,٧١٩)	
صافي الدين	<u>٦١,٥٩٦,٢٢٦</u>	<u>٤,٦٩٧,٦٦٨</u>	

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية
(شركة مساهمة سعودية)
ابصارات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ باليارات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٦ فنات القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية

كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠، تم تسجيل جميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة.

٢٠٢٠	٢٠٢١
١٠٨,٥٤٨,٢٣٩	١٢٨,٥٧٣,٤٩٩
٨٤,٤٤٧,٦٢٦	٧١,٣٦٤,٧٣٧
١٩٢,٩٩٥,٨٦٥	١٩٩,٩٣٨,٢٣٦

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

٢٠٢٠	٢٠٢١
٨٥,٥٦٥,٩٤٤	٢٥٩,٤٩٣,٦٣٥
١٧,١٠٠,٠٠٠	٢٢,٥٠٠,٠٠٠
١٩,٢٤٨,٢٠٢	١٨,٣٨٥,٩٦٢
٩٨,٩١٧,٨٠٠	٩٦,١٢٤,٥٤٣
٢٢٠,٧٧١,٩٤٦	٣٩٦,٥٠٤,١٤٠

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

في ٢١ ديسمبر ٢٠٢١، لغرض الأفصاح 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 (٢٠٢٠: 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.

٢٧ 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 محملة مخفضة، فإن العائد المخفض للسهم هو نفس العائد الأساسي للسهم الواحد.

للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر

٢٠٢٠	٢٠٢١
المعدلة	
٢١,٥٢٤,٦٢٥	٢٤,٣٦٨,٤٩٥
٢٧,٥١٠,٠٠٠	٢٧,٥٠٠,٠٠٠
١,١٥	١,٢٥

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

٢٨ توزيعات أرباح

للعام ٢٠٢٠، اعتمد مساهمو الشركة في اجتماع الجمعية العمومية المنعقدة في ٩ مارس ٢٠٢٠ توزيعات أرباح بمبلغ ١٠٠ ريال سعودي للسهم الواحد، بمبلغ ٢٧,٥ مليون ريال سعودي، لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٩، والتي تم دفعها بالكامل خلال السنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٢٩ مطلوبات محملة وارتباطات

- (١) لدى المجموعة مطلوبات محملة في ٢١ ديسمبر ٢٠٢١ عن ضمادات بنكية صدرت في سوق الأعمال الاعتدادية بمبلغ ٨,٢ مليون ريال سعودي (٢١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٨,٨ مليون ريال سعودي).
- (٢) بلغت النفقات الرأسمالية المتعاقدة عليها من قبل المجموعة والتي لم يتم تكبدها حتى ٢١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ ١٠٨,٥ مليون ريال سعودي تقريباً وتتعلق بشكل رئيسي بالمشروع الجديد قيد الإنشاء في الجبيل (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٤٩,٠ مليون ريال سعودي). انظر أيضاً الإيضاح رقم ١١.
- (٣) انظر إلى إيضاح رقم ٢٢ لضريبة الدخل والزكاة المحتملة.

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠ تسويات سنوات سابقة

خلال عام ٢٠٢١ ، قامت إدارة المجموعة باكتشاف أخطاء والتي تم معالجتها من خلال تسوية البيانات المالية المقارنة لسنة ٢٠٢٠ . فيما يلي بيان بذلك الأمور وأثر التسويات على البيانات المالية المقارنة:

(ا) خلال عام ٢٠١٨ ، قامت إدارة الشركة بالدخول في عقد لأدوات مالية مشتقة (مقايضة أسعار الفائدة) ولذا تم الاعتراف بالقيمة العادلة ل تلك الأدوات المالية المشتقة كما في تاريخ التقارير المالية وكذلك الارباح أو الخسائر الناتجة عن فترات إعداد التقارير.

(ب) قامت إدارة المجموعة باكتشاف أخطاء في البيانات المستخدمة لاحتساب التزامات منافع الموظفين كما في وعن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ، حيث تم تسويتها في عام ٢٠٢١

	الرصيد قبل التعديل	مبلغ التعديل	الرصيد بعد التعديل	
قائمة المركز المالي الموحد كما في ١ يناير ٢٠٢٠				
أرباح متقدمة الأدوات المالية المشتقة	٢١٢,٥٣٢,٦٦٢	(٩,٩٠٠,٠٠٠)	١١٢,٥٣٢,٦٦٢	-
أرباح متقدمة الأدوات المالية المشتقة	٩,٩٠٠,٠٠٠	٩,٩٠٠,٠٠٠	-	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
أرباح متقدمة الأدوات المالية المشتقة	٢١٨,٧٢٩,٥٨٩	(٢١,٢٠١,٩٨٧)	١٩٧,٥٢٧,٦٠٢	
أرباح متقدمة الأدوات المالية المشتقة	١٩,٤٨٨,٥٨٩	(٧٩,٣٩١)	١٩,٣٤٩,١٩٨	
أرباح متقدمة الأدوات المالية المشتقة	-	١٧,٠٠٠,٠٠٠	١٧,٠٠٠,٠٠٠	
أرباح متقدمة الأدوات المالية المشتقة	٣١,١٣٨,٩٧١	٤,٢٨١,٣٧٨	٣٥,٤٢٠,٣٤٩	
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
خسارة القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة	-	(٧,١٠٠,٠٠٠)	(٧,١٠٠,٠٠٠)	
ربح السنة	٥٨,٢٨٩,٨٤٨	(٧,١٠٠,٠٠٠)	٥١,١٨٩,٨٤٨	
الدخل الشامل الآخر				
إعادة قياس التزامات منافع الموظفين مجموع الدخل الشامل للسنة	٥٦,٤٨٨,٠٢٠	(٤,٢٨١,٣٧٨)	(٦,٠٨٣,١٩٦)	
ربح السنة العائد إلى:				
مساهمي شركة الصناعات الكيميائية الأساسية	٢٨,١٢٤,٢٣٥	(٧,١٠٠,٠٠٠)	٣١,٥٢٤,٦٣٥	
حصص غير مسيطرة الاجمالي	١٩,٦٦٥,٢١٣	-	١٩,٦٦٥,٢١٣	
مجموع الدخل الشامل للسنة العائد إلى:	٥٨,٢٨٩,٨٤٨	(٧,١٠٠,٠٠٠)	٥١,١٨٩,٨٤٨	
مساهمي شركة الصناعات الكيميائية الأساسية	٣٧,٠٥٩,٤٤١	(١١,٣٠١,٩٨٧)	٢٥,٧٥٧,٤٥٤	
حصص غير مسيطرة الاجمالي	١٩,٤٨٨,٥٨٩	(٧٩,٣٩١)	١٩,٣٤٩,١٩٨	
الربحية السهم ربحية السهم الأساسية والمختصة	٥٦,٤٨٨,٠٢٠	(١١,٣٨١,٣٧٨)	٤٥,١٠٦,٦٥٢	

التعديلات أعلاه ليس لها أي تأثير على قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ .

٣١ اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٧ شعبان ١٤٤٢ هـ (الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٢).