

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
وتقرير المراجع المستقل

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

صفحة

٦ - ٢

تقرير المراجع المستقل

٧

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

٨

قائمة المركز المالي الموحدة

٩

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

١٠

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

٣٧ - ١١

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل إلى السادة/ مساهمي شركة الصناعات الكيماوية الأساسية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد لشركة الصناعات الكيماوية الأساسية ("الشركة") وشركاتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وأداءها المالي الموحد وتدفعاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

نطاق المراجعة

تتألف القوائم المالية للمجموعة مما يلي:

- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.
- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والتي تتضمن ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في تقريرنا بالتفصيل ضمن قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة.

نعتمد أن أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا.

الاستقلال

إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المتعلقة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد.

منهجنا في المراجعة

نظرة عامة

- تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء"

في إطار عملية تصميم مراجعتنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة. بالتحديد، أخذنا بعين الاعتبار الإجهادات الموضوعية التي اتخذتها الإدارة، على سبيل المثال، فيما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي شملت وضع افتراضات ومراعاة الأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبيعتها. كما هو الحال في جميع عمليات مراجعتنا، تناولنا أيضاً مخاطر تجاوز الإدارة للرقابة الداخلية، ويشمل ذلك من بين أمور أخرى النظر في ما إذا كان هناك دليل على التحيز الذي يمثل مخاطر الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال.

لقد قمنا بتصميم نطاق عملية مراجعتنا بهدف تنفيذ أعمال كافية تمكننا من إبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة ككل، مع الأخذ بعين الاعتبار هيكل المجموعة، والعمليات والضوابط المحاسبية، وقطاع الأعمال الذي تزاول المجموعة نشاطها فيه.

تقرير المراجع المستقل (تتمة) إلى السادة/ مساهمي شركة الصناعات الكيماوية الأساسية

الأمور الرئيسية للمراجعة

إن الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي، وفقاً لتقديرنا المهني، كانت لها أهمية كبيرة أثناء مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وتم التطرق إلى هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند إبداء رأينا حولها، لا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة

الأمر الرئيسي للمراجعة

تتضمن إجراءات المراجعة التي قمنا بها ما يلي:

- الحصول على فهم للتحليل الذي أجرته الإدارة لتحديد جميع الفروق الهامة بين المعايير المحاسبية السابقة والمعايير المحاسبية الجديدين والتي يمكن أن تؤثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة؛
 - مراجعة تقييم الإدارة لأثر المعايير المحاسبية الجديدين على القوائم المالية الموحدة للمجموعة؛
 - تقييم القرارات الرئيسية التي اتخذتها المجموعة فيما يتعلق بالسياسات المحاسبية والتقديرات والأحكام الخاصة بالمعايير المحاسبية الجديدين وتقييم مدى ملاءمتها بناء على فهمنا لأعمال المجموعة وعملياتها؛
 - اختبار عينة من عقود الإيرادات لتأكيد فهمنا وتقييم ما إذا كان تطبيق الإدارة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ يتوافق مع المعايير المحاسبية؛
 - مقارنة نموذج خسائر الائتمان المتوقعة الذي طورته الإدارة مع ما يتطلبه المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ وفحص مدى معقولية المنهجية مقارنةً بأفضل الممارسات المقبولة. كما راجعنا أيضاً الدقة الحسابية للنموذج؛
 - الاستعانة بخبير محاسبي لدينا لفحص المنهجية المستخدمة في نموذج خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية؛
 - تقييم مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات المدرجة في القوائم المالية الموحدة فيما يتعلق بتطبيق المعايير المحاسبية الجديدين.
- تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ (يشار إليهما بـ "المعايير المحاسبية الجديدين")
 - قامت المجموعة بتغيير سياساتها المالية من أجل التطبيق الإلزامي للمعايير المحاسبية التالية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨:
 - المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والذي يحل محل متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ "الأدوات المالية - الإثبات والقياس"؛ و
 - المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ والذي يحل محل متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ "الإيرادات" وبعض المعايير الأخرى.
 - يعالج المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ تصنيف وقياس وإلغاء إثبات الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويقدم نموذج جديد لقياس الهبوط في قيمة الموجودات المالية. استنتجت الإدارة أن أهم تأثير للمعيار الجديد على القوائم المالية الموحدة للمجموعة يتعلق بحساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية. قامت إدارة المجموعة بتطبيق طريقة النهج المبسط لخسائر الائتمان المتوقعة لتحديد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية. يتضمن نموذج خسائر الائتمان المتوقعة استخدام افتراضات مختلفة وعوامل الاقتصاد الكلي ودراسة الاتجاهات التاريخية المتعلقة بخبرة المجموعة في تحصيل الذمم المدينة التجارية.
 - يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ نموذج جديد من خمس خطوات لإثبات الإيرادات والذي يستند إلى تحويل السيطرة إلى العملاء. أجرت الإدارة تحليلاً مفصلاً لكل نوع من أنواع عقود الإيرادات لتحديد التغييرات المطلوب إدخالها على السياسات المحاسبية الحالية وتحديد ما إذا كانت هناك أي تغييرات مطلوبة خاصة فيما يتعلق بالفصل بين التزامات الأداء المختلفة التي قد تكون موجودة في عقد معين.

تقرير المراجع المستقل (تتمة) إلى السادة/ مساهمي شركة الصناعات الكيماوية الأساسية

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة

الأمر الرئيسي للمراجعة

كما قامت الإدارة بتقييم الإفصاحات الإضافية المطلوبة وفقاً للمعيارين المحاسبين الجديدين في القوائم المالية الموحدة.

لقد اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي وذلك بسبب الأحكام والتقديرات المستخدمة في تطبيق المعيارين المحاسبين الجديدين في القوائم المالية الموحدة.

يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم ٢-١ (ج) لتفسير أثر تطبيق المعيارين المحاسبين الجديدين.

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة، لكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها والتي تم الحصول عليها قبل تاريخ تقريرنا المستقل هذا.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى ولا نبد أي نوع من أنواع التأكيد عليها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند قراءتها نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بصورة جوهرية مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة، أو خلافاً لذلك تتضمن أخطاء جوهرية.

فيما لو استنتجنا، بناءً على العمل الذي قمنا به على المعلومات الأخرى التي تم الحصول عليها قبل تاريخ تقريرنا هذا، إن هناك أخطاء جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فيجب علينا الإبلاغ عن هذه الحقيقة. ليس لدينا أي ملاحظات فيما يتعلق بهذا الأمر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير الأخرى والإصدارات الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي تراه الإدارة ضرورياً لتمكين من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تتو الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها أو عدم وجود بديل حقيقي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة) إلى السادة/ مساهمي شركة الصناعات الكيماوية الأساسية

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. يُعد التأكيد المعقول مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن خطأ جوهري عند وجوده. يمكن أن تنتج التحريفات من احتيال أو خطأ، وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وفي إطار عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نمارس الإجتهد المهني ونحافظ على الشك المهني خلال عملية المراجعة. كما نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود أخطاء جوهريّة في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف أي أخطاء جوهريّة ناتجة عن الاحتيال يعد أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث قد ينطوي الاحتيال على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
 - الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية المراجعة لغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية للمجموعة.
 - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار المجموعة في أعمالها.
 - تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
 - الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بعملية المراجعة للمجموعة. ونظّل المسؤولين الوحيدين عن رأينا.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهريّة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلي التي نكتشفها خلال مراجعتنا.
- كما نقدم للمكلفين بالحوكمة بياناً نوضح فيه أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية المناسبة المتعلقة بالاستقلال، ونقوم بإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، وسبل الحماية لها إن لزم الأمر.



تقرير المراجع المستقل (تتمة) إلى السادة/ مساهمي شركة الصناعات الكيماوية الأساسية

ومن بين الأمور التي نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة عنها، نقوم بتحديد تلك الأمور التي كانت لها أهمية كبيرة خلال عملية مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية ولذلك هي الأمور الرئيسية للمراجعة. تم توضيح هذه الأمور في تقريرنا باستثناء ما تمنع النظم أو التشريعات الإفصاح العام عنه أو إذا قررنا - في حالات نادرة جداً - أن أمر ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يؤدي إلى نتائج سلبية تفوق منافع المصلحة العامة من هذا الإفصاح.

برايس ووترهاوس كوبرز

علي عبدالرحمن العتيبي
ترخيص رقم ٣٧٩

١٧ رجب ١٤٤٠ هـ
(٢٤ مارس ٢٠١٩)

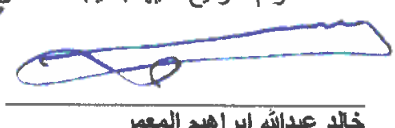
شركة الصناعات الكيماوية الأساسية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		ايضاح
٢٠١٧	٢٠١٨	
٥٩٥,٥٤٠,٤٤٣	٦٠٥,١٨٩,٩٢٥	٦ الإيرادات
(٤٤٤,٧٤٦,٧٥٢)	(٤٥٠,٤٠٤,٩١٢)	٧ تكلفة المبيعات
١٥٠,٧٩٣,٦٩١	١٥٤,٧٨٥,٠١٣	اجمالي الربح
(٤٦,٢٣٢,٩١٥)	(٤٩,٠٠٨,١٣٥)	٨ مصاريف بيع وتوزيع
(٢٧,٤٠١,٧٠٧)	(٢٩,٥٨٥,٣١٩)	٩ مصاريف عمومية وإدارية
٩,٣٩١,٣٤٠	٥,٩٦٢,٣٩٦	إيرادات تشغيلية أخرى - بالصافي
٨٦,٥٥٠,٤٠٩	٨٢,١٥٣,٩٥٥	الربح التشغيلي
١,٣٣٢,٠٩٧	٧٢٥,٦٩٤	إيرادات مالية
(١٠٨,٢٦٤)	-	١٠ حصة الشركة في صافي خسارة شركة زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية
(٤١٥,٧٣٥)	-	١٠ خسارة الهبوط في قيمة استثمار في شركة زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية
٨٧,٣٥٨,٥٠٧	٨٢,٨٧٩,٦٤٩	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٨,٥٢٩,٢٥٦)	(٦,٨٥٧,٠٥٤)	٢٠ مصروف الزكاة
(٧,٠٧٥,٣١٦)	(٥,٥٠٣,٦٧٤)	٢٠ مصروف ضريبة الدخل
٧١,٧٥٣,٩٣٥	٧٠,٥١٨,٩٢١	ربح السنة
		الدخل الشامل الأخر
(٢,٠٩٧,٥٣٩)	(٣,٨٤٨,٧٩٨)	١٨ بند لن يعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
٦٩,٦٥٦,٣٩٦	٦٦,٦٧٠,١٢٣	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		ربح السنة العائد إلى:
٤٣,٧٦٨,٥٠٦	٤٩,٦٦٧,٦٢٩	مساهمي شركة الصناعات الكيماوية الأساسية
٢٧,٩٨٥,٤٢٩	٢٠,٨٥١,٢٩٢	حصص غير مسيطرة
٧١,٧٥٣,٩٣٥	٧٠,٥١٨,٩٢١	
		مجموع الدخل الشامل للسنة العائد إلى:
٤١,٧٨٠,٠٨٦	٤٦,٠٤٩,١٨٨	مساهمي شركة الصناعات الكيماوية الأساسية
٢٧,٨٧٦,٣١٠	٢٠,٦٢٠,٩٣٥	حصص غير مسيطرة
٦٩,٦٥٦,٣٩٦	٦٦,٦٧٠,١٢٣	
		ربحية السهم (ريال سعودي)
١,٥٩	١,٨١	٢٣ الأساسية والمخفضة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة والتي تتضمن الإيضاحات والمعلومات التفسيرية الأخرى من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠١٩ وتم التوقيع عليها بالنيابة عنه من قبل:


أشرف بهنسي
المدير المالي


أسامة فاروق
المدير التنفيذي



خالد عبدالله إبراهيم المعمر
عضو مجلس الإدارة


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


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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	ايضاح	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
١٩٤,٦٥٢,٨٢٠	٣٣٢,٤٨٦,٧٤٤	١١	ممتلكات ومصنع ومعدات
			موجودات متداولة
١٠١,٩٥٩,٢٧٩	٩٢,٨٨٠,٥٧٤	١٢	مخزون
١٦١,٦١١,٠٩٣	١٦٠,٣٢٥,٧٩٦	١٣	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٤	ودائع قصيرة الأجل
١٧٢,٨٧٨,٧٥٣	١٠٦,٨٩٥,٣٠٦	١٥	نقد وما يمثله
٤٨٦,٤٤٩,١٢٥	٣٦٠,١٠١,٦٧٦		مجموع الموجودات المتداولة
٦٨١,١٠١,٩٥٥	٦٩٢,٥٨٨,٤٢٠		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٦	رأس المال
٥٣,٠٧٠,٧٧٨	٥٨,٠٣٧,٥٤١	١٧	احتياطي نظامي
١٦٠,٦١٨,٨٢١	١٧٤,٢٠١,٢٤٦		أرباح مبقاة
			حقوق الملكية العادة لمساهمي
٤٨٨,٦٨٩,٥٩٩	٥٠٧,٢٣٨,٧٨٧		شركة الصناعات الكيماوية الأساسية
٧٨,٧٧٩,٦١٥	٧٨,٥٠٠,٥٥٠	١٠	حصص غير مسيطرة
٥٦٧,٤٦٩,٢١٤	٥٨٥,٧٣٩,٣٣٧		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٢٤,٠٠٨,٢٢٧	٢٩,٣٧٦,٦٩٧	١٨	التزامات منافع الموظفين
			مطلوبات متداولة
٧٦,٥١٧,٨١٢	٧١,٣٠٨,٦٩٦	١٩	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
١٣,١٠٦,٧٠٢	٦,١٦٣,٦٩٠	٢٠	زكاة وصريبة دخل مستحقة
٨٩,٦٢٤,٥١٤	٧٧,٤٧٢,٣٨٦		مجموع المطلوبات المتداولة
١١٣,٦٣٢,٧٤١	١٠٦,٨٤٩,٠٨٣		مجموع المطلوبات
٦٨١,١٠١,٩٥٥	٦٩٢,٥٨٨,٤٢٠		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة والتي تتضمن الإيضاحات والمعلومات التفسيرية الأخرى من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠١٩ وتم التوقيع عليها بالنيابة عنه من قبل:


أشرف بهنسي
المدير المالي


أسامة فاروق
المدير التنفيذي


خالد عبدالله إبراهيم المعمر
عضو مجلس الإدارة

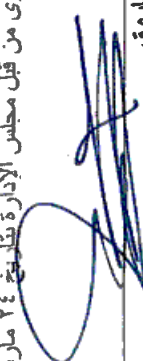
تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

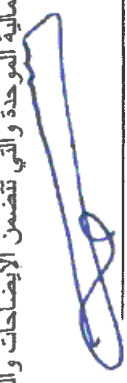
شركة الصناعات الكيماوية الاساسية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

حقوق الملكية العائدة لمساهمي شركة الصناعات الكيماوية الاساسية	المجموع	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
٥٥٢,٦٣٦,٨١٨	٧٨,٢٢٢,٣٥٥	٤٧٤,٤٥٩,٥١٣	١٥٥,٧١٥,٥٨٦	٤٨,٦٩٢,٩٢٧	٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠
٧٨,٧٥٢,٩٣٥	٢٧,٦٨٥,٤٢٩	٤٣,٧٦٨,٥٥٦	٤٣,٧٦٨,٥٥٦	-	٢٠١٧ في ١ يناير
(٧,٠٩٧,٥٣٩)	(١,٩٨٨,٤٢٠)	(١,٩٨٨,٤٢٠)	(١,٩٨٨,٤٢٠)	-	ربح السنة
٦٩,٦٥٦,٣٩٦	٢٧,٨٧٦,٣١٠	٤١,٧٨٠,٥٨٦	٤١,٧٨٠,٥٨٦	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(٥٤,٨٢٠,٠٠٠)	(٢٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٢٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٢٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
٥٦٧,٤٦٩,٢١٤	٧٨,٧٧٩,٦١٥	٤٨٨,٦٨٩,٥٩٩	٤٨٨,٦٨٩,٥٩٩	٤٩,٣٧٦,٨٥١	١٧ تحويل إلى احتياطي نظامي
٥٦٧,٤٦٩,٢١٤	٧٨,٧٧٩,٦١٥	٤٨٨,٦٨٩,٥٩٩	٤٨٨,٦٨٩,٥٩٩	(٢٧,٥٠٠,٠٠٠)	٢٤ توزيعات أرباح
٥٦٧,٤٦٩,٢١٤	٧٨,٧٧٩,٦١٥	٤٨٨,٦٨٩,٥٩٩	٤٨٨,٦٨٩,٥٩٩	٥٢٥,٧٠٧,٧٧٨	٢٠١٧ في ٣١ ديسمبر
٧٠,٥١٨,٩٢١	٢٥,٨٥١,٢٩٢	٤٩,٦٦٧,٦٢٩	٤٩,٦٦٧,٦٢٩	-	٢٠١٨ في ١ يناير
(٣,٨٤٨,٧٩٨)	(٢٣,٠٣٥٧)	(٣,٦١٨,٤٤١)	(٣,٦١٨,٤٤١)	-	ربح السنة
٦٦,٦٧٠,١٢٣	٢٥,٦٢٠,٩٢٥	٤٦,٠٤٥,١٨٨	٤٦,٠٤٥,١٨٨	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(٤٨,٤٠٠,٠٠٠)	(٢٥,٩٠٠,٠٠٠)	(٢٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٢٧,٥٠٠,٠٠٠)	٤,٩٦٦,٧٦٣	مجموع الدخل الشامل للسنة
٥٨٥,٧٣٩,٣٢٧	٧٨,٥٠٠,٠٥٥	٥٠٧,٢٣٨,٧٨٧	١٧٤,٢٠١,٢٤٦	٥٨,٠٣٧,٥٤١	١٧ تحويل إلى احتياطي نظامي
				-	٢٤ توزيعات أرباح

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة والتي تتضمن الإيضاحات والمعلومات التفسيرية الأخرى من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠١٩ وتم التوقيع عليها بالنيابة عنه من قبل:


أشرف بهنسي
المدير المالي


أسامة فاروق
المدير التنفيذي


خالد عبدالله إبراهيم المعمر
عضو مجلس الإدارة

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

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٧	٢٠١٨	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
٨٧,٣٥٨,٥٠٧	٨٢,٨٧٩,٦٤٩	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
٢٨,١٠١,٦٠١	٢٧,١١٠,٤٩١	تعديلات ل:
-	٦٣,٠٧٧	استهلاك
(١٥١,٩٣٦)	(١٤١,٥١٥)	شطب ممتلكات ومعدات
١٠٨,٢٦٤	-	ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
٤١٥,٧٣٥	-	حصة الشركة في صافي خسارة شركة زميلة
(١,٣٣٢,٠٩٧)	(٧٢٥,٦٩٤)	باستخدام طريقة حقوق الملكية
٣,١٤٥,١٢١	٢,٨٩٨,٦٣٢	خسارة الهبوط في قيمة استثمار في شركة زميلة
(١٧,٠٥٣,٧٨٠)	٩,٠٧٨,٧٠٥	باستخدام طريقة حقوق الملكية
(١٦,١٠٨,١٠٢)	١,٢٨٥,٢٩٧	إيرادات مالية
١,٦٦١,٠٩٦	(٥,٢٠٩,١١٦)	مخصص التزامات منافع الموظفين
٨٦,١٤٤,٤٠٩	١١٧,٢٣٩,٥٢٦	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
١,٣٣٢,٠٩٧	٧٢٥,٦٩٤	النقص (الزيادة) في المخزون
(١٣,٨٩٥,١٩٣)	(١٩,٣٠٣,٧٤٠)	النقص (الزيادة) في ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
(٣,٢٦٠,٣٩٦)	(١,٣٧٨,٩٦٠)	(النقص) الزيادة في ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
٧٠,٣٢٠,٩١٧	٩٧,٢٨٢,٥٢٠	النقد الناتج من التشغيل
(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	إيرادات مالية مستلمة من ودائع قصيرة الأجل
(٥٠,٦٣٦,٦٠٢)	(١٦٥,١٢٥,٤٢٤)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
١٥٨,٠٨٥	٢٥٩,٤٥٧	التزامات منافع موظفين مدفوعة
(٧٠,٤٧٨,٥١٧)	(١١٤,٨٦٥,٩٦٧)	صافي النقد الداخل من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل
(٥٠,٦٣٦,٦٠٢)	(١٦٥,١٢٥,٤٢٤)	مدفوعات لشراء ممتلكات ومصنع ومعدات
١٥٨,٠٨٥	٢٥٩,٤٥٧	منحولات من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٧٠,٤٧٨,٥١٧)	(١١٤,٨٦٥,٩٦٧)	صافي النقد الخارج من الأنشطة الاستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
(٢٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٢٧,٥٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة إلى مساهمي الشركة
(٢٧,٣٢٠,٠٠٠)	(٢٠,٩٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة في الشركات
(٥٤,٨٢٠,٠٠٠)	(٤٨,٤٠٠,٠٠٠)	الناعبة
(٥٤,٩٧٧,٦٠٠)	(٦٥,٩٨٣,٤٤٧)	صافي النقد الخارج من الأنشطة التمويلية
٢٢٧,٨٥٦,٣٥٣	١٧٢,٨٧٨,٧٥٣	صافي التغير في النقد وما يماثله
١٧٢,٨٧٨,٧٥٣	١٠٦,٨٩٥,٣٠٦	نقد وما يماثله كما في بداية السنة
		نقد وما يماثله كما في نهاية السنة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة والتي تتضمن الإيضاحات والمعلومات التفسيرية الأخرى من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠١٩ وتم التوقيع عليها بالنيابة عنه من قبل:

أشرف بهنسي
المدير المالي

أسامة فاروق
المدير التنفيذي

خالد عبدالله إبراهيم المعمر
عضو مجلس الإدارة

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

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١. معلومات عامة

تتكون شركة الصناعات الكيماوية الأساسية ("الشركة" أو "بي سي أي") وشركاتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") من الشركة وشركاتها السعودية التابعة كما هو مبين في إيضاح رقم ٨. تعمل المجموعة بشكل رئيسي في تصنيع العديد من الكيماويات بالإضافة إلى شراء وتشكيل وتصنيع وتصدير واستيراد وتسويق وتوزيع والعمل كوكيل لبيع الكيماويات.

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

إن الشركة بصدد إقامة مشروع في الجبيل لإنتاج الكلورين ومشتقاته، بطاقة إنتاجية تقديرية تبلغ ٧٠,٠٠٠ طن. انظر أيضا إيضاح رقم ١١.

تتضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة على حسابات الشركة وفروعها وشركاتها السعودية التابعة والتي تعمل بموجب سجلات تجارية منفصلة. انظر أيضا إيضاح رقم ٨.

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن أهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة للمجموعة تم إدراجها أدناه.

١-٢ أسس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

(ب) مبدأ التكلفة التاريخية

تم إعداد القوائم المالية الموحدة بموجب العرف المحاسبي للتكلفة التاريخية باستثناء التزامات منافع الموظفين كما هو موضح في السياسات المحاسبية ذات الصلة.

(ج) المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

هناك بعض المعايير الجديدة والتعديلات قد تم نشرها وتعتبر إلزامية التطبيق على الفترات المحاسبية للمجموعة وكان يجب على الشركة تغيير سياساتها المحاسبية ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٨ كنتيجة لاعتماد المعايير التالية:

(١) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية"

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ محل أحكام معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ "الأدوات المالية: الإثبات والقياس" المتعلق بإثبات الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتصنيفها وقياسها، واستبعاد الأدوات المالية، وانخفاض قيمة الموجودات المالية ومحاسبة التحوط.

لم يكن تأثير اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ جوهرياً ولا يتطلب تعديلات بأثر رجعي، ومع ذلك، أدى هذا الاعتماد إلى تغييرات في السياسات المحاسبية المبينة أدناه في إيضاح رقم ٥-٢.

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

يعرض الجدول التالي فئات القياس الأساسية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ وفئات القياس الجديدة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ للموجودات المالية والمطلوبات المالية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٨:

التصنيف الأصلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩	التصنيف الجديد وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩	القيمة الدفترية الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩	القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩
موجودات مالية			
ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى	قروض وذمم مدينة	١٤٨,٣٥٢,٣٣٢	١٤٨,٣٥٢,٣٣٢
نقد وما يمثله	قروض وذمم مدينة	١٧٢,٨٧٨,٧٥٣	١٧٢,٨٧٨,٧٥٣
مطلوبات مالية			
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	التكلفة المطفأة	٧٥,٩٠٥,٣٧٤	٧٥,٩٠٥,٣٧٤

حيث أن النقد وما يمثله يخضع أيضاً لمتطلبات انخفاض القيمة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، فإن خسارة انخفاضه لم تكن جوهرية.

(أ) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيراد من العقود مع العملاء"

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي معياراً جديداً للاعتراف بالإيرادات يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ "الإيراد" والذي يتناول عقود البضائع والخدمات ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ "عقود الإنشاء" والذي يتناول عقود الإنشاء. ويستند المعيار الجديد إلى مبدأ إثبات الإيراد عند تحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل.

لم يكن تأثير اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ جوهرياً ولا يتطلب تعديلات بأثر رجعي، ومع ذلك، أدى هذا الاعتماد إلى تغييرات في السياسات المحاسبية المبينة أدناه في إيضاح رقم ٢-١٤.

(د) المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

هناك بعض المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الحالية التي قد تم نشرها وتعتبر إلزامية التطبيق على الفترات المحاسبية للمجموعة التي تبدأ بتاريخ ١ يناير ٢٠١٨ أو الفترات اللاحقة، ولم تطبقها المجموعة مبكراً. إن تقييم المجموعة لتأثير هذه المعايير والتفسيرات الجديدة مبين أدناه.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ عقود الإيجار

عنوان المعيار

صدر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ في يناير ٢٠١٦. وسوف ينتج عنه إثبات جميع الإيجارات بقائمة المركز المالي، لأنه تم استبعاد الفصل بين عقود الإيجار التشغيلية والتمويلية. وبموجب المعيار الجديد، يتم إثبات الموجودات (الحق في استخدام البند المستأجر) والالتزام المالي لدفع الإيجارات. ويستثنى فقط من ذلك عقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة. لن تطرأ تغييرات هامة على المعالجة المحاسبية للمؤجرين.

طبيعة التغيير

سوف يؤثر المعيار بالأساس على محاسبة عقود الإيجار التشغيلية للمجموعة. لا يوجد لدى المجموعة أي التزامات جوهرية لعقود إيجار تشغيلية. واستناداً إلى التقييم الأولي للإدارة، ليس للمعيار أي تأثير جوهري على القوائم المالية للمجموعة كما في تاريخ التقرير.

التأثير

يعتبر المعيار إلزامياً للسنوات المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ أو بعد ذلك التاريخ. وفي هذه المرحلة، لا تعترف المجموعة بتطبيق المعيار قبل تاريخ سريانه. وتعترف المجموعة بتطبيق نهج التحول المبسط ولن تقوم بتعديل المبالغ المقارنة للسنة السابقة التي تم فيها التطبيق الأولي.

تاريخ التطبيق من قبل المجموعة

لا توجد أي معايير أخرى من المعايير الدولية للتقرير المالي أو تفسيرات صادرة من لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي لم تكن نافذة بعد والتي من المتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٢ العملات الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

إن البنود المدرجة بالقوائم المالية الموحدة لكل شركة من شركات المجموعة تقاس بعملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل بها الشركة ("العملة الوظيفية"). يتم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهو عملة العرض والعملة الوظيفية للشركة.

(ب) معاملات وأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ تلك المعاملات. يتم إثبات أرباح وخسائر فروق العملة الأجنبية الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة عن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية التي تتم بالعملة الأجنبية بخلاف الريال السعودي باستخدام أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية السنة ضمن الربح أو الخسارة.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي تقاس تكلفتها التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف في تواريخ المعاملات الأولية.

٣-٢ أسس التوحيد ومحاسبة حقوق الملكية

(أ) شركات تابعة

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة أو يكون لها الحق في الحصول على العوائد المتغيرة من خلال مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. وتسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط إذا كان لدى المجموعة على وجه التحديد:

- سيطرة على الشركة المستثمر فيها (على سبيل المثال وجود الحقوق 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 عوائدها.

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

- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها أم لا، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تسيطر المجموعة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة. يتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف للشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

يتم توزيع الربح أو الخسارة وكل من مكونات الدخل الشامل الآخر على مساهمي الشركة الأم للمجموعة وعلى الحصص غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى وجود عجز في الحصص غير المسيطرة. يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة وذلك لتماشى سياساتها المحاسبية مع المجموعة عند الضرورة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

يتم المحاسبة عن التغيير في حصة الملكية في شركة تابعة دون فقدان السيطرة كعمالة حقوق ملكية. أما إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها:

- تستبعد الموجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة.
- تستبعد القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة.
- تستبعد فروقات التحويل المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية.
- تثبت القيمة العادلة للعرض المستلم.
- تثبت القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- يثبت أي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة.

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

(ب) المعاملات المستبعدة عند التوحيد

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات بين شركات المجموعة وأي إيرادات ومصاريف غير محققة ناتجة من المعاملات بين شركات المجموعة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من المعاملات مع الشركات المستثمر فيها باستخدام طريقة حقوق الملكية في مقابل الاستثمار إلى حد حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها.

يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة التي يتم بها استبعاد الأرباح غير المحققة، ولكن فقط إلى الحد الذي لا يوجد فيه دليل على انخفاض في القيمة.

(ج) استثمارات في شركات زميلة

الشركات الزميلة هي الشركات التي يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها دون سيطرة على السياسات المالية والتشغيلية. يفترض وجود التأثير الجوهري عندما تمتلك المجموعة نسبة تتراوح بين ٢٠% و ٥٠% من سلطة التصويت لمنشأة أخرى.

يتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية (المحاسبة عن حقوق الملكية في الشركة المستثمر فيها) وتثبت مبدئياً بالتكلفة. تتضمن القوائم المالية الموحدة حصة المجموعة في الإيرادات والمصاريف والحركة في الشركات المستثمر فيها المحسوبة بطريقة حقوق الملكية، بعد تعديل السياسات المحاسبية لتتماشى مع سياسات المجموعة، من تاريخ بدء ذلك التأثير الجوهري حتى تاريخ انتهاء ذلك التأثير الجوهري.

عندما تزيد حصة المجموعة من الخسائر عن حصتها عند المحاسبة عن حقوق الملكية في الشركة المستثمر فيها، يتم تخفيض مبلغ القيمة الدفترية للاستثمار في شركة زميلة، بما في ذلك أي استثمارات طويلة الأجل، إلى الصفر، ويتم التوقف عن قيد الخسائر الإضافية باستثناء الحد الذي يكون لدى المجموعة التزام أو مدفوعات نيابة عن الشركة المستثمر فيها.

٤-٢ ممتلكات ومصنع ومعدات

تظهر الممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، عدا الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ والتي يتم إثباتها بالتكلفة. تشمل التكلفة التاريخية على النفقات العائدة مباشرة إلى اقتناء البنود.

تردج التكاليف اللاحقة ضمن القيمة الدفترية للأصل أو تثبت كأصل منفصل، حسب الضرورة، فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق إلى المجموعة منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبنود ويكون بالإمكان قياس تكلفة هذا البنود بشكل موثوق. يتم استبعاد القيمة الدفترية لأي من العناصر التي تم المحاسبة عنها كأصل منفصل عند استبداله. تقيد الإصلاحات والصيانة الأخرى في الربح أو الخسارة خلال فترة التقرير التي يتم تكبدها فيها.

لا تستهلك الأراضي وذلك لعدم وجود عمر محدد لها.

يتم حساب استهلاك الممتلكات والمصنع والمعدات بعد خصم قيمتها المتبقية المقدرة لتوزيع تكلفتها بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات. يتم تحميل الاستهلاك على الربح أو الخسارة.

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تتم مراجعة القيم والأعمار الإنتاجية المتبقية 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.

يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعادات بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية. ويتم إدراجها في الربح أو الخسارة.

تكون قطع الغيار الرئيسية والمعدات الاحتياطية مؤهلة لإثباتها ضمن بند الممتلكات والمصنع والمعدات عندما تتوقع الشركة استخدامها لأكثر من سنة. يتم التحويل إلى فئة الموجودات التشغيلية ذات الصلة عندما تكون هذه البنود متاحة للاستخدام.

يتم رسمة الموجودات تحت الإنشاء أو التطوير في حساب الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ. ويتم نقل الموجودات تحت الإنشاء أو التطوير إلى الفئة المناسبة للممتلكات والمصنع والمعدات، وذلك عند إيصال الموجودات إلى موقعها ووضعها لللازمين لاستخدامها على الوجه المقصود منها من قبل الإدارة. إن تكلفة أي بند من بنود الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ تشمل سعر الشراء وتكاليف الإنشاء/التطوير وأي تكاليف أخرى منسوبة مباشرة إلى إنشاء أو اقتناء أي بند من بنود الممتلكات والمصنع والمعدات لاستخدامها على الوجه المقصود من قبل الإدارة. ولا يتم تحميل الاستهلاك على الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ.

٥-٢ الأدوات المالية

١-٥-٢ الموجودات المالية - اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨

(١) التصنيف

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، يتم تصنيف الموجودات المالية للمجموعة وقياسها بالتكلفة المطفأة حيث يتم الاحتفاظ بتلك الموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل تلك التدفقات النقدية فقط مدفوعات لأصل الدين والفائدة.

(٢) الإثبات والقياس

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

تدرج الموجودات المالية للمجموعة لاحقاً بالتكلفة المطفأة. تدرج إيرادات الفوائد من الموجودات المالية ضمن الإيرادات المالية باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة من إلغاء الإثبات مباشرة ضمن الربح أو الخسارة. يتم عرض خسائر انخفاض القيمة ضمن بند "المصاريف العمومية والإدارية" في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

(٣) الانخفاض في القيمة

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، تقوم المجموعة بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بموجوداتها المالية على أساس استطلاع المستقبل. تعتمد طريقة انخفاض القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق المجموعة النهج المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والذي يشترط إثبات الخسائر المتوقعة على مدار أعمار هذه الذمم اعتباراً من الإثبات المبني لها.

٢-٥-٢ الموجودات المالية - السياسات المحاسبية المطبقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(١) التصنيف

تُصنف المجموعة موجوداتها المالية كقرض وذمم مدينة.

(٢) الإثبات وإلغاء الإثبات

يتم الاعتراف بالمشتريات والمبيعات الاعتيادية للموجودات المالية بتاريخ المعاملة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الموجودات. ويتم إلغاء الإثبات للموجودات المالية عند انتهاء الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية أو عندما يتم تحويلها مع قيام المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الملكية بصورة جوهرية.

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(٣) القياس

عند الإثبات المبدي، تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة مضافاً إليه تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة باقتناء الأصل المالي، إذا كان الأصل المالي لا يتم تقييمه بالقيمة العادلة، من خلال الربح أو الخسارة. تدرج القروض والذمم المدينة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٣-٥-٢ المطلوبات المالية

يتم إثبات جميع المطلوبات المالية في الوقت الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة المالية. ويتم إثبات المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم أية تكاليف عائدة مباشرة تتعلق بالمعاملات. بعد الإثبات المبدي، تقاس هذه المطلوبات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

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

٣-٥-٤ مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وإثبات الصافي في القوائم المالية عندما يكون لدى المجموعة حق قانوني في إجراء المقاصة والنية إما للتسوية على أساس الصافي أو إثبات الموجودات والمطلوبات في نفس الوقت.

٦-٢ الانخفاض في القيمة

٦-٢-١ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال تعرض الموجودات غير المالية للانخفاض في القيمة. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، أو عندما يستدعي الأمر فحص الانخفاض في القيمة للأصل سنوياً، تُقدر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو لوحة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة من الاستخدام، أيهما أعلى، ويتم تحديدها لكل أصل على حدة، إلا إذا كان الأصل لا يحقق تدفقات نقدية داخلية ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو مجموعة 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 من الاستخدام، فإنه يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المصاحبة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تستخدم طريق تقييم مناسبة. ويتم التحقق من هذه الحسابات باستخدام مضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المدرجة للمنشآت المتداولة علناً أو أي مؤشرات أخرى متاحة للقيمة العادلة.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة من العمليات المستمرة في الربح أو الخسارة ضمن فئات المصاريف بما يتوافق مع وظيفة الموجودات التي هيبت قيمتها.

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

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٦-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بموجوداتها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة على أساس استطلاع المستقبل. راجع الإيضاح رقم ٢١، والذي يوضح كيف تقوم المجموعة بتحديد فيما إذا كان هناك تغير في مخاطر الائتمان.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية فقط، تطبق المجموعة النهج المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والذي يشترط إثبات الخسائر المتوقعة على مدار أعمار هذه الذمم اعتباراً من الإثبات المبني بها. يتم تحميل مبلغ الخسارة على الربح أو الخسارة.

٧-٢ المخزون

تظهر المواد الخام وقطع الغيار والأعمال تحت التنفيذ والبضائع الجاهزة بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تشمل التكلفة على المواد المباشرة والعمالة المباشرة ونسبة ملائمة من النفقات غير المباشرة المتغيرة والثابتة، وتحدد الأخيرة على أساس الطاقة الاستيعابية التشغيلية الإعتيادية. يتم تحميل التكاليف على البنود الفردية للمخزون على أساس متوسط التكلفة المرجح. يتم تحديد تكاليف المخزون الذي تم شراؤه بعد خصم الحسومات والخصومات. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في سياق العمل الإعتيادي، ناقصاً التكاليف المقدرة لاستكمال العملية والتكاليف المقدرة اللازمة للبيع.

٨-٢ ذمم مدينة تجارية

تمثل الذمم المدينة التجارية المبالغ المطلوبة من العملاء عن بيع بضائع أو تقديم خدمات في سياق العمل الاعتيادي. يتم تصنيفها كموجودات متداولة إذا كان من المتوقع تحصيل هذه الذمم في غضون سنة واحدة أو أقل وخلافاً لذلك يتم عرضها كموجودات غير متداولة. يتم اثبات الذمم المدينة عندما يتم تسليم البضائع، حيث أن هذه هي النقطة الزمنية التي يكون فيها هذا المقابل غير مشروط لأنه لا يلزم سوى مرور الوقت قبل أن يُستحق السداد. تحتفظ المجموعة بالذمم المدينة التجارية بهدف جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبالتالي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. إيضاح رقم ٦-٢ ورقم ١٣ يوضحان تفاصيل حول سياسات المجموعة في الانخفاض في القيمة وحساب مخصص الخسارة. تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقيد دانن على "مصاريف عمومية وإدارية" في الربح أو الخسارة.

٩-٢ ودائع قصيرة الأجل

تشتمل الودائع قصيرة الأجل على ودائع لدى البنوك والاستثمارات عالية السيولة قصيرة الأجل الأخرى والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أكثر وقبل سنة من تاريخ الشراء.

١٠-٢ نقد وما يماثله

لغرض عرض قائمة المركز المالي الموحدة، يشتمل النقد وما يماثله على النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب لدى البنوك، إلى جانب الاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تبلغ فترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل والتي تكون جاهزة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي لا تتأثر تأثيراً كبيراً بمخاطر التغير في القيمة.

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

١١-٢ رأس المال

تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية. تظهر تكاليف المعاملة المرتبطة مباشرة بإصدار الأسهم الجديدة أو خيارات بحقوق الملكية كخصم من المتحصلات.

١٢-٢ ذمم دائنة تجارية

إن الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وخلافاً لذلك يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبنياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣-٢ التزامات منافع الموظفين

تدير المجموعة خطة منافع واحدة لمكافآت نهاية الخدمة المتعلقة بخطة المنافع المحددة، بحيث تخضع هذه لقوانين العمل والعمل في المملكة العربية السعودية.

لا يتم تمويل خطة منافع نهاية الخدمة. وبالتالي، فإن تقييمات الالتزامات بموجب خطط يتم تنفيذها من قبل خبير اكتواري مستقل بناءً على طريقة الوحدة الإضافية المقترحة. إن التكاليف المتعلقة بهذه الخطط تتكون أساساً من القيمة الحالية للمنافع المنسوبة وذلك على أساس متساوٍ في كل سنة من سنوات الخدمة والفائدة على هذا الالتزام فيما يتعلق بخدمة الموظف في السنوات السابقة.

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

يتم إثبات إعادة قياس الأرباح والخسائر التي تنشأ من تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها، مباشرة في الدخل الشامل الأخر. 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 تقليص بها على الفور في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة. تعتمد دفعات نهاية الخدمة بشكل أساسي على رواتب الموظفين النهائية والبدلات وسنوات الخدمة المترجمة، كما هو منصوص عليه في نظام العمل في المملكة العربية السعودية.

١٤-٢ الإيرادات

١٤-٢-١ الإيراد من العقود مع العملاء- اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨

استنتجت المجموعة أنه يجب إثبات الإيرادات من بيع البضائع عند نقل السيطرة على البضائع إلى العميل، والتي تتم عند تسليم البضائع إلى العميل وعندما يتمتع العميل بمطلق الحرية باستعمال أو بيع تلك البضائع، وألا يكون هناك التزام غير مستوفى بما يؤثر على قبول العميل للبضائع. ويتم التسليم عندما يتم شحن البضائع إلى الموقع المحدد وفقاً لبنود العقد وتحويل مخاطر التقادم والخسائر إلى العميل، وإما أن يقبل العميل البضائع وفقاً لعقد البيع أو مع انقضاء أحكام القبول أو أن يكون لدى المجموعة دليل موضوعي على استيفاء جميع معايير القبول. تشمل عقود المجموعة مع العملاء في بيع البضائع على التزام أداء واحد، وهي تسليم البضائع إلى العميل. يتم إثبات الإيراد في نقطة زمنية معينة عند استيفاء التزامات الأداء.

١٤-٢-٢ الإيرادات- السياسات المحاسبية المطبقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المقبوض أو المستحق من بيع البضائع والخدمات في سياق العمل الاعتيادي لأنشطة المجموعة، صافية من الخصومات. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عندما يكون بإمكانها قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به، ويكون من المحتمل أن تتدفق إلى المنشأة منافع اقتصادية مستقبلية، وعندما يتم استيفاء معايير محددة لكل نشاط من أنشطة المجموعة. تعتمد المجموعة في تقديرها للعائد على النتائج التاريخية، أخذة بعين الاعتبار نوع العميل ونوع المعاملة وتفاصيل كل ترتيب. لا يعد مبلغ الإيرادات قابل للقياس بشكل موثوق إلا بعدما تتم تسوية كافة الالتزامات المحتملة المرتبطة بالبيع.

مبيعات البضائع

يتم إثبات الإيرادات عند تسليم البضائع. ولا يتم التسليم إلا بعد شحن المنتجات إلى الموقع المحدد وتحويل مخاطر التقادم والخسائر إلى العميل، وإما أن يقبل العميل المنتجات وفقاً لعقد البيع مع انقضاء أحكام القبول أو أن يكون لدى المجموعة دليل موضوعي على استيفاء جميع معايير القبول.

١٥-٢ إيرادات مالية

تُقاس الإيرادات المالية باستخدام معدل الفائدة الفعلي، وهو المعدل الذي يخصم بدقة المقبوضات النقدية المستقبلية المقدر على مدى العمر المتوقع للأصل المالي أو على مدى فترة أقصر، أيهما أنسب، إلى صافي القيمة الدفترية للموجودات المالية.

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦-٢ عقود الإيجار

تصنف عقود الإيجار التي يحتفظ بموجبها المؤجر بجزء جوهري من مخاطر ومنافع الملكية كعقود إيجار تشغيلية. يتم تحميل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلية (صافية من أي حوافز مستلمة من المؤجر) إلى قائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

١٧-٢ توزيعات أرباح

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 المساهمين في الشركة.

١٨-٢ الزكاة وضريبة الدخل

تخضع المجموعة للزكاة وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). تحتسب الزكاة، للشركة وشركاتها التابعة، على أساس الوعاء الزكوي التقريبي أو الربح المعدل، أيهما أعلى، ويتم تحميلها على الربح أو الخسارة. يتم تحميل ضريبة الدخل المحتسبة على الحصة في الربح المعدل المتعلق بالمساهمين الأجانب على الربح أو الخسارة. يتم إثبات أية مبالغ إضافية، إن وجدت، عندما يتم تحديدها للسداد.

يتم تعديل ضريبة الدخل على أساس معدل ضريبة الدخل المطبق بالتغيرات في موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة المتعلقة بالفروقات المؤقتة والخسائر الضريبية غير المستخدمة. يتم تجنب مخصص ضريبة الدخل المؤجلة بالكامل، باستخدام طريقة المطلوبات، على الفروقات المؤقتة الناشئة فيما بين الأوعية الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية في القوائم المالية الموحدة. كما لا يتم إثبات ضريبة الدخل المؤجلة إذا كانت ناشئة عن الإثبات المبني بأصل أو التزام في معاملة غير معاملات اندماج الأعمال والتي لا تؤثر خلال وقت المعاملة، على الأرباح أو الخسائر للأغراض المحاسبية أو الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة. يتم تحديد ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام معدلات الضرائب (والأنظمة) التي يتم سنها أو المطبقة فعلياً في نهاية فترة التقرير والتي يتوقع سرياتها في حالة بيع الأصل ذي الصلة بضريبة الدخل المؤجلة أو تسوية التزام ضريبة الدخل المؤجلة.

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

يتم إجراء المقاصة بين موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة عند وجود حق نافذ نظاماً لإجراء مقاصة للموجودات الضريبية المتداولة وعندما تكون أرصدة الضريبة المؤجلة ترتبط بنفس الجهة الضريبية. ويتم إجراء المقاصة بين الموجودات والمطلوبات الضريبية الحالية عند وجود حق نافذ نظاماً للمنشأة لإجراء المقاصة ويكون لديها نية التسوية على أساس صافي المبلغ أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في نفس الوقت.

١٩-٢ التقارير القطاعية

إن القطاعات التشغيلية هي أحد مكونات المجموعة التي تشارك في أنشطة الأعمال التي قد تحقق من خلالها إيرادات وتكبد مصاريف، بما في ذلك الإيرادات والمصاريف التي تتعلق بالمعاملات مع أي مكونات أخرى لدى المجموعة. تتم مراجعة النتائج التشغيلية لقطاعات التشغيل بشكل منتظم من قبل صانع القرار التشغيلي الرئيسي للمجموعة لاتخاذ القرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه، والتي تتوفر معلومات مالية منفصلة عنها.

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

تتم عمليات البيع بين القطاعات 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 نشاط القطاع والموقع الفعلي للأصل.

٢٠-٢ ربحية السهم

يتم حساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بتقسيم الربح العائد إلى مساهمي المجموعة، باستثناء أي تكاليف متكبدة لخدمة حقوق الملكية بخلاف الأسهم العادية على المتوسط المرجح للأسهم العادية القائمة خلال الفترة المالية.

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣. القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للمجموعة تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧ حيث أن الأدوات المالية بطبيعتها قصيرة الأجل ولا تحمل فوائد، باستثناء الودائع قصيرة الأجل وهي حسب أسعار السوق السائدة ويتوقع تحقيقها بقيمتها الدفترية الحالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

٤. تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ التقرير، وكذلك المبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقاً لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها. إن التقديرات التي تنطوي على مخاطر بالتسبب في تعديل جوهرية في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية مبينة أدناه:

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمصنع والمعدات لغرض حساب الاستهلاك. ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات أو التآكل والتلف. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل مصاريف الاستهلاك المستقبلية عندما تعتقد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

الانخفاض في قيمة الممتلكات والمصنع والمعدات

تقوم الإدارة سنوياً باختبار ما إذا كانت الممتلكات والمصنع والمعدات قد انخفضت قيمتها وفقاً للسياسة المحاسبية المبينة في إيضاح ٦-٢. تم تحديد المبالغ القابلة للاسترداد للوحدات المولدة للنقد بناءً على احتساب قيمة الاستخدام. تتطلب هذه الحسابات استخدام تقديرات تتعلق بالتدفقات النقدية المستقبلية واستخدام معدل خصم مناسب ينطبق على ظروف المجموعة.

نموذج قياس خسائر الإنتمان المتوقعة

يعتبر قياس خسائر الإنتمان المتوقعة تقديرًا هامًا يتضمن منهجية التحديد ونماذج ومدخلات البيانات، وقد تم الإفصاح عن تفاصيل منهجية قياس خسائر الإنتمان المتوقعة في الإيضاح رقم ١٣. إن المكونات التالية لها تأثير جوهرية على مخصص خسائر الإنتمان: تعريف التعثر عن السداد، الزيادة الجوهرية في مخاطر الإنتمان، احتمالية التعثر في السداد، التعرض للتعثر في السداد، الخسارة الناتجة عن التعثر في السداد، بالإضافة إلى نماذج لسيناريوهات الاقتصاد الكلي. تقوم الشركة بمراجعة النماذج ومدخلات النماذج والتحقق منها بشكل منتظم للحد من الفروق بين تقديرات خسائر الإنتمان المتوقعة والخبرة الفعلية في مجال خسائر الإنتمان.

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥. معلومات القطاعات

تعمل المجموعة بشكل رئيسي في قطاعي الأعمال التالية بناءً على منتجاتها:

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

فيما يلي، ملخص المعلومات المالية المختارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و٢٠١٧ وللسنتين المنتهيتين في ذلك التاريخ وفقاً لقطاعات الأعمال أعلاه:

٢٠١٨		
الكيماويات	مواد لاصقه ومواد أخرى	المجموع
الإيرادات	٣٦٤,٣٧٩,١٤٩	٦٠٥,١٨٩,٩٢٥
تكلفة المبيعات	(٢٦٧,٣٣٩,٢٦٨)	(٤٥٠,٤٠٤,٩١٢)
إجمالي الربح	٩٧,٠٣٩,٨٨١	١٥٤,٧٨٥,٠١٣
مصاريف بيع وتوزيع	(٢٩,٧٧٥,٧١٧)	(٤٩,٠٠٨,١٣٥)
مصاريف عمومية وإدارية	(٢٨,٢١٨,٨٣٧)	(٢٩,٥٨٥,٣١٩)
إيرادات تشغيلية أخرى - بالصادفي	٥,٨٩٤,١٨٤	٥,٩٦٢,٣٩٦
الربح التشغيلي	٤٤,٩٣٩,٥١١	٨٢,١٥٣,٩٥٥
إيرادات مالية	٧٢٥,٦٩٤	٧٢٥,٦٩٤
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل	٤٥,٦٦٥,٢٠٥	٨٢,٨٧٩,٦٤٩
مصرفوف زكاة	(٥,٤٣١,٩٥٩)	(٦,٨٥٧,٠٥٤)
مصرفوف ضريبة الدخل	(٢,٦٥٩,١٦٨)	(٥,٥٠٣,٦٧٤)
ربح السنة	٣٧,٥٧٤,٠٧٨	٧٠,٥١٨,٩٢١
ممتلكات ومصنع ومعدات	٢٩٦,٢٧٩,١١٨	٣٣٢,٤٨٦,٧٤٤
إضافات إلى ممتلكات ومصنع ومعدات	١٦٣,٣١٢,٧٩٣	١٦٥,١٢٥,٤٢٤
مجموع الموجودات	٥٣٦,٤٥٦,١٧٦	٦٩٢,٥٨٨,٤٢٠
مجموع المطلوبات	٧٤,٢٢٨,٨٤٣	١٠٦,٨٤٩,٠٨٣
٢٠١٧		
الكيماويات	مواد لاصقه ومواد أخرى	المجموع
الإيرادات	٣٥٠,١٧٣,٧٥٧	٥٩٥,٥٤٠,٤٤٣
تكلفة المبيعات	(٢٦٢,٤١٨,١٠٩)	(٤٤٤,٧٤٦,٧٥٢)
إجمالي الربح	٨٧,٧٥٥,٦٤٨	١٥٠,٧٩٣,٦٩١
مصاريف بيع وتوزيع	(٢٧,٠٧١,٢٢١)	(٤٦,٢٣٢,٩١٥)
مصاريف عمومية وإدارية	(٢٥,٤١٣,٢٦٤)	(٢٧,٤٠١,٧٠٧)
إيرادات تشغيلية أخرى - بالصادفي	٦,٩٠٤,١٠٠	٩,٣٩١,٣٤٠
الربح التشغيلي	٤٢,١٧٥,٢٦٣	٨٦,٥٥٠,٤٠٩
إيرادات مالية	١,٣٣٢,٠٩٧	١,٣٣٢,٠٩٧
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل	٤٣,٥٠٧,٣٦٠	٨٧,٨٨٢,٥٠٦
مصرفوف زكاة	(٧,١٤١,٠١١)	(٨,٥٢٩,٢٥٦)
مصرفوف ضريبة الدخل	(٢,٨٥٣,٥٠٤)	(٧,٠٧٥,٣١٦)
ربح السنة	٣٣,٥١٢,٨٤٥	٧٢,٢٧٧,٩٣٤
ممتلكات ومصنع ومعدات	١٥٤,٩٣٢,٩٠٣	١٩٤,٦٥٢,٨٣٠
إضافات إلى ممتلكات ومصنع ومعدات	٤٧,٩٧١,٢٠٦	٥٠,٦٣٦,٦٠٢
مجموع الموجودات	٥٢٧,٦٨٢,٠٣٦	٦٨١,١٠١,٩٥٥
مجموع المطلوبات	٨٤,٧٦٦,٦١٦	١١٣,٦٣٢,٧٤١

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

قطاع الكيماويات: تم إثبات إيرادات بما يقارب ٩٣,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ١٠٨,٥ مليون ريال سعودي) من ٣ عملاء خارجيين (٢٠١٧: ٦ عملاء خارجيين).

قطاع المواد اللاصقة والمواد الأخرى: تم إثبات إيرادات بما يقارب ٨٣,١ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٦١,٦ مليون ريال سعودي) من ٣ عملاء خارجيين (٢٠١٧: عميلين خارجيين).

نسوية نتائج القطاع مع الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	
٨٧,٨٨٢,٥٠٦	٨٢,٨٧٩,٦٤٩	مجموع نتائج القطاع
(١٠٨,٢٦٤)	-	حصة الشركة في صافي الخسارة في شركة زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية
(٤١٥,٧٣٥)	-	الانخفاض في قيمة استثمار في شركة زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية
٨٧,٣٥٨,٥٠٧	٨٢,٨٧٩,٦٤٩	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل

٦. الإيرادات

تقوم المجموعة بإثبات الإيراد بشكل أساسي عند تسليم البضائع في نقطة زمنية معينة كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٤٨٨,٥١٤,٠٣٤	٤٦٥,٧٥١,١٦٠	مبيعات محلية
١٠٧,٠٢٦,٤٠٩	١٣٩,٤٣٨,٧٦٥	مبيعات خارجية
٥٩٥,٥٤٠,٤٤٣	٦٠٥,١٨٩,٩٢٥	

٧. تكلفة المبيعات

٢٠١٧	٢٠١٨	
٣٦٥,٦٠٨,٨٤٩	٣٦٥,١١٢,٧٢٥	تكلفة المواد
٢٢,١٦٩,٨١٠	٢٨,٣٨٢,٩٣١	رواتب ومزايا
٢٣,١١٧,٥٣٥	٢٢,٥٧٦,٠٦١	استهلاك
١٧,٠٣٥,٦٥١	١٨,٤٢٦,٠٨٤	كهرباء
١٠,١٣٧,٣١٧	٨,٨١٧,٦٥٥	إصلاح وصيانة
٦,٦٧٧,٥٩٠	٧,٠٨٩,٤٥٦	أخرى
٤٤٤,٧٤٦,٧٥٢	٤٥٠,٤٠٤,٩١٢	

٨. مصاريف بيع وتوزيع

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
١٦,٨٥٨,٨٢٩	١٧,٧٩١,٢٥٩		رواتب ومزايا
١٠,٩٠٠,٨٩٣	١١,٥٨٠,٦٩١		نقل
٦,٦٢٦,٤٩٥	٦,٨٤٢,٧٤٤	٢٠	رسوم امتياز
٣,٠٦٨,١٧٩	٢,٥٥٨,٤٢٦		استهلاك
١,٦٥٦,٧٩١	١,٧٣٩,١٧٦		إصلاح وصيانة
١,٨٧٠,٥٣٩	١,٦٠٨,١٩٥		عمولات
٧٢٠,٢٦٦	١,٣٩٣,٠٨١		مصاريف سفر
١,٠٧٨,٣٥٨	١,٢٧١,٣١١		إيجار
٦٧٣,١٥٦	٦٢٦,٧٠١		تأمين
١,٢١٩,٢٦٢	٣٦٢,٧٢٦		مرافق
١,٥٦٠,١٤٧	٣,٢٣٣,٨٢٥		أخرى
٤٦,٢٣٢,٩١٥	٤٩,٠٠٨,١٣٥		

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩. مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
١٤,٩٥٨,٤٦٣	١٥,٢٧١,١١٤		رواتب ومزايا
(١١٠,٥٤٩)	٣,٧٢٢,٧٥٧	١٢	مخصص خسائر إبتمان متوقعة
١,٩١٥,٨٨٧	١,٧٥٢,٣٥٥		استهلاك
٦٢٩,٥٣٩	١,٦٨٠,٢١٦		رسوم تأشيرات وملحقاتها
٢,٨٨٠,٠٠٠	١,٥٨٦,١٠١		أتعاب مجلس الإدارة
١,٧٧٧,٥٠٠	١,٢٧١,٥٥٠		أتعاب مهنية
٧٧٠,٠٣٣	٧٥٢,٤٢٦		مصاريف سفر
٧٠٦,٤٦١	٤٩٩,٩٥٠		إصلاح وصيانة
٧٦٠,٤٣١	٤٩٦,٩٨١		مرافق
٤٦١,٧٧٨	٤٥١,٩٩٨		تأمين
٢,٦٥٢,١٦٤	٢,٠٩٩,٨٧١		أخرى
٢٧,٤٠١,٧٠٧	٢٩,٥٨٥,٣١٩		

١٠. حصص في منشآت أخرى

(أ) استثمار في شركات تابعة

الأنشطة الرئيسية	نسبة الملكية الفعلية في	بلد التأسيس	
	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
تصنيع وبيع الكيماويات	%١٠٠	%١٠٠	الشركة الوطنية للكيماويات الأساسية ("بي سي إن سي") المملكة العربية السعودية
بيع الكيماويات بالجملة والتجزئة	%١٠٠	%١٠٠	شركة تسويق وتوزيع المواد الكيماوية المحدودة ("سي إم دي سي") المملكة العربية السعودية
تصنيع وبيع الكيماويات	%١٠٠	%١٠٠	الشركة السعودية لمعالجة المياه ("إس دبليو تي سي") المملكة العربية السعودية
تصنيع وبيع الكيماويات	%٤٩	%٤٩	هانتسمان ايه. بي. سي. ("إتش ايه بي سي") المملكة العربية السعودية
تصنيع وبيع الكيماويات	%٤٧	%٤٧	شركة اللواصق الوطنية المحدودة ("إن ايه إل") المملكة العربية السعودية

قامت الشركة بتوحيد حسابات شركة هانتسمان ايه بي سي وشركة اللواصق الوطنية المحدودة في القوائم المالية الموحدة المرفقة كشركة أم بحكم الاتفاقيات الخاصة بين الشركاء. وفقاً لهذه الاتفاقيات:

- قامت شركة الصناعات الكيماوية الأساسية بتعيين ممثلها كمدير تنفيذي لشركتي هانتسمان ايه بي سي وشركة اللواصق الوطنية المحدودة لإدارة الأعمال اليومية.
 - لدى ممثل/ ممثلي شركة الصناعات الكيماوية الأساسية في مجلس إدارة الشركتين السلطة للتأثير في إدارة جميع أنشطة الأعمال الرئيسية نتيجة حق التصويت المكتسب بموجب شروط هذه الاتفاقيات.
- ونتيجة لذلك، يحق للشركة ممارسة السيطرة من خلال قدرتها في التأثير على قيمة العوائد الناتجة من هذه الشركات، وسلطتها على هذه الشركات وتعرضها وحققها في العوائد المتغيرة.

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

فيما يلي ملخص المعلومات المالية للشركات التابعة التي تحتوي على حصص غير مسيطرة، شركة اللواصق الوطنية وهانسمان ايه بي سي:

(١) ملخص المركز المالي

شركة اللواصق الوطنية المحدودة		هانسمان ايه بي سي		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٠١,٣٥٨,٣٨٢	١٠٦,٩٧٠,٥١٣	١٠٤,٦١٣,٣٣١	٨٣,٠٨٥,٦٢٤	موجودات متداولة
(٢٢,٢٧١,٠٦٢)	(٢٤,٧٥٣,١٠٦)	(٢٩,٢٣٣,٦٧٠)	(٧,٠٩٣,٣٦٧)	مطلوبات متداولة
٧٩,٠٨٧,٣٢٠	٨٢,٢١٧,٤٠٧	٧٥,٣٧٩,٦٦١	٧٥,٩٩٢,٢٥٧	صافي الموجودات المتداولة
١١,٤٧١,٣٨٠	١٠,٩٧٨,٦٣٤	٣,٢٥٤,٢٥٠	٣,٤٢٣,٥١٢	موجودات غير متداولة
(٢,٦٧٦,٠٦٣)	(٣,٤٥١,٨٥٧)	(٤٦٦,٨٩٣)	(٥٧٤,٨٠٧)	مطلوبات غير متداولة
٨,٧٩٥,٣١٧	٧,٥٢٦,٧٧٧	٢,٧٨٧,٣٥٧	٢,٨٤٨,٧٠٥	صافي الموجودات غير المتداولة
٨٧,٨٨٢,٦٣٧	٨٩,٧٤٤,١٨٤	٧٨,١٦٧,٠١٨	٧٨,٨٤٠,٩٦٢	صافي الموجودات
٤٠,٦٢٢,٧٨٣	٤٠,٨٧٦,٢٤٠	٣٨,١٥٦,٨٣٢	٣٧,٦٢٤,٣١٠	حصص غير مسيطرة متراكمة

(٢) ملخص قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

شركة اللواصق الوطنية المحدودة		هانسمان ايه بي سي		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
٢١٨,١٨٥,٧٠٥	٢١٩,٤٧٢,٨٩٥	١٤٧,٧٥٩,٥٨٤	١١٧,٧٥٧,٨٠١	إيرادات
٣٤,٠٠٤,٠٥٢	٢٧,٢٥٩,٩٥٧	٢٤,٠٢٨,٥٩٣	١٥,٧١١,٥٩٢	ربح السنة
(٢٠٢,٤٥٨)	(٣٩٨,٤١٠)	(٣,٥٦١)	(٣٧,٦٤٨)	(الخسارة) الربح الشامل الآخر
٣٣,٨٠١,٥٩٤	٢٦,٨٦١,٥٤٧	٢٤,٠٢٥,٠٣٢	١٥,٦٧٣,٩٤٤	مجموع الدخل الشامل
١٦,٦١٩,٥٢٨	١٣,٧١٤,٦١٤	١١,٣٦٥,٩٠١	٧,١٣٦,٦٧٨	الربح العائد للحصص غير المسيطرة

(٣) ملخص قائمة التدفقات النقدية

شركة اللواصق الوطنية المحدودة		هانسمان ايه بي سي		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٥,٧٩٥,٥٥١	٣١,٨٠٦,٢٠٧	١٢,٥٩١,٢٨٢	٢٠,٨٧٤,٦٢٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١,٧٣٢,٠٢٠)	(١,٦٣٨,٠٥٦)	(١٩١,٩٠٨)	(٦٤٧,٨٠٨)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١٢,٠٠٠,٠٠٠)	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٥,٩٣٦,٤٦٩)	٥,١٦٨,١٥١	٣٩٩,٣٧٤	٥,٢٢٦,٨٢٠	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما يماثله

(ب) استثمار في شركة زميلة

خلال عام ٢٠١٣، استحوذت شركة سي إم دي سي على ٥٠% من حقوق ملكية شركة مارس لتسويق وتوزيع المواد الكيماوية المحدودة ("مارس - سي إم دي سي")، شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في دولة قطر بموجب السجل التجاري رقم ٥٦٨٩٢ الصادر في ١٢ رمضان ١٤٣٣هـ (٣١ يوليو ٢٠١٢). تقوم شركة مارس - سي إم دي سي بتسويق وتوزيع المواد الكيماوية المختلفة والمحاليل والمضافات والمحفزات والبلاستيك والبوليمرات والراتجات.

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تتلخص حركة الاستثمار في شركة زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٥٢٣,٩٩٩	-	١ يناير
(١٠٨,٢٦٤)	-	الحصة في صافي الخسارة للسنة
(٤١٥,٧٣٥)	-	الانخفاض في القيمة
-	-	٣١ ديسمبر

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، قامت المجموعة بتسجيل انخفاض في قيمة هذا الاستثمار بكامل القيمة الدفترية والتي تبلغ ٠,٤ مليون ريال سعودي. إن المجموعة غير ملزمة بتقديم أي دعم مالي للشركة الزميلة بما يتعدى قيمة الاستثمار، وبالتالي لم تسجل الإدارة حصتها في خسارة السنة الحالية.

فيما يلي ملخص المعلومات المالية للشركة الزميلة. تعكس المعلومات المفصّل عنها المبالغ المعروضة في القوائم المالية للشركة الزميلة ولا تعرض حصة الشركة في تلك المبالغ.

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١,٣٧٣,٤٩٩	١٢٧,٥٦٧	موجودات متداولة
٤٧٠,٥٩٧	١٤٠,٧٩٧	مطلوبات متداولة
٩٠٢,٩٠٢	(١٣,٢٣٠)	صافي (المطلوبات) الموجودات المتداولة
٣,٣٨٣	١,١٢٨	موجودات غير متداولة
٧٤,٨١٥	٨٨,٨٥١	مطلوبات غير متداولة
(٧١,٤٣٢)	(٨٧,٧٢٣)	صافي المطلوبات غير المتداولة
٨٣١,٤٧٠	(١٠٠,٩٥٣)	صافي (المطلوبات) الموجودات

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٤,٤٣٢,١١٥	٦١١,٨٦٥	إيرادات
(٢١٦,٥٢٨)	(٤١٤,٢١١)	الخسارة للسنة

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١. ممتلكات ومصنع ومعدات

٢٠١٨	١ يناير	إضافات	استيعادات	تحويلات	٣١ ديسمبر
التكلفة					
أرض	٢,٨٢٤,٥٦١	-	-	-	٢,٨٢٤,٥٦١
مباني وتحسينات على عقارات مستأجرة	٩٩,٥٥١,١٨٤	٦٥٥,٢٣٦	(٦٨,٦٦٨)	١,٥٩٨,٨٥٣	١٠١,٧٣٦,٦٠٥
مصنع وآلات	٤١٤,٨٦٧,٩٠٨	٤,٢٢٥,٨٨٩	-	٢٩٩,٦٠٢	٤١٩,٣٩٣,٣٩٩
أثاث وتركيبات ومعدات	٢٦,٠١٠,٢٣٦	٦١٣,٨١٣	-	-	٢٦,٦٢٤,٠٤٩
مكتبية	٣١,٥٢٠,٢٩٨	٢,٥٤٧,٨٨٢	(١,٣٧٣,٢٤٢)	-	٣٢,٦٩٤,٩٣٨
سيارات	٥٤,٧٠٣,٨٩٥	١٥٧,٠٨٢,٦٠٤	-	(١,٨٩٨,٤٥٥)	٢٠٩,٨٨٨,٠٤٤
أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	٦٢٩,٤٧٨,٠٨٢	١٦٥,١٢٥,٤٢٤	(١,٤٤١,٩١٠)	-	٧٩٣,١٦١,٥٩٦
الاستهلاك المتراكم والائخفاض في القيمة					
مباني وتحسينات على عقارات مستأجرة	(٦٥,٦١٦,٩١١)	(٣,٢٠٤,٢٧٧)	٥,٥٩١	-	(٦٨,٨١٥,٥٩٧)
مصنع وآلات	(٣١٧,١٤٦,٧٧٨)	(٢١,٤٨٠,٩٨٧)	-	-	(٣٣٨,٦٢٧,٧٦٥)
أثاث وتركيبات ومعدات	(٢٤,٣٠٠,٩٦١)	(٧٨٥,٩٨٢)	-	-	(٢٥,٠٨٦,٩٤٣)
مكتبية	(٢٧,٧٦٠,٦٠٢)	(١,٦٣٩,٢٤٥)	١,٢٥٥,٣٠٠	-	(٢٨,١٤٤,٥٤٧)
سيارات	(٤٣٤,٨٢٥,٢٥٢)	(٢٧,١١٠,٤٩١)	١,٢٦٠,٨٩١	-	(٤٦٠,٦٧٤,٨٥٢)
صافي القيمة الدفترية	١٩٤,٦٥٢,٨٣٠	١٦٥,١٢٥,٤٢٤	(١,٤٤١,٩١٠)	(١,٨٩٨,٤٥٥)	٣٣٢,٤٨٦,٧٤٤
٢٠١٧	١ يناير	إضافات	استيعادات	تحويلات	٣١ ديسمبر
التكلفة					
أرض	٢,٨٢٤,٥٦١	-	-	-	٢,٨٢٤,٥٦١
مباني وتحسينات على عقارات مستأجرة	٩٧,٥٤٠,٥٧٨	١,٤٤٠,١٠٦	-	٥٧٠,٥٠٠	٩٩,٥٥١,١٨٤
مصنع وآلات	٤١٢,٥٩٢,٥٤٣	٢,٢٧٥,٣٦٥	-	-	٤١٤,٨٦٧,٩٠٨
أثاث وتركيبات ومعدات	٢٥,٣٣٨,٨٨٩	٦٧١,٣٤٧	-	-	٢٦,٠١٠,٢٣٦
مكتبية	٣١,٤٨٥,٦٩٨	١,١٣٥,٤٢١	(١,١٠٠,٨٢١)	-	٣١,٥٢٠,٢٩٨
سيارات	١٠,١٦٠,٠٣٢	٤٥,١١٤,٣٦٣	-	(٥٧٠,٥٠٠)	٥٤,٧٠٣,٨٩٥
أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	٥٧٩,٩٤٢,٣٠١	٥٠,٦٣٦,٦٠٢	(١,١٠٠,٨٢١)	-	٦٢٩,٤٧٨,٠٨٢
الاستهلاك المتراكم والائخفاض في القيمة					
مباني وتحسينات على عقارات مستأجرة	(٦٢,٤٩٦,٤٧٥)	(٣,١٢٠,٤٣٦)	-	-	(٦٥,٦١٦,٩١١)
مصنع وآلات	(٢٩٥,٤٧١,٤٣٢)	(٢١,٦٧٥,٣٤٦)	-	-	(٣١٧,١٤٦,٧٧٨)
أثاث وتركيبات ومعدات	(٢٣,١٩٢,٢٥٥)	(١,١٠٨,٧٠٦)	-	-	(٢٤,٣٠٠,٩٦١)
مكتبية	(٢٦,٦٥٨,١٦١)	(٢,١٩٧,١١٣)	١,٠٩٤,٦٧٢	-	(٢٧,٧٦٠,٦٠٢)
سيارات	(٤٠٧,٨١٨,٣٢٢)	(٢٨,١٠١,٦٠١)	١,٠٩٤,٦٧٢	-	(٤٣٤,٨٢٥,٢٥٢)
صافي القيمة الدفترية	١٧٢,١٢٣,٩٧٨	٥٠,٦٣٦,٦٠٢	(١,١٠٠,٨٢١)	(٥٧٠,٥٠٠)	١٩٤,٦٥٢,٨٣٠

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

عدد السنوات

٢٥	• مباني وتحسينات على عقارات مستأجرة
١٥ - ٢٠	• مصنع وآلات
٣ - ٥	• أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية
٤ - ٧	• سيارات

تتمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ في التكاليف التي تم تكبدها على بناء المبنى الرئيسي في المركز الرئيسي في الدمام ومصنع لمشروع منتجات الكلورين والمتوقع اكتمالهما خلال ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ على التوالي بتكلفة إجمالية مقدرة بمبلغ ١٩,٤ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠١٧: ١٩,٤ مليون ريال سعودي) و ٥٢٠,٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٥٢٠,٠ مليون ريال سعودي) على التوالي.

تكدت الشركة مبلغ ١٨٢,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على المصنع الجديد حيث تمثل تكاليف بموجب اتفاقيات مختلفة تم ابرامها لشراء آلات ومعدات وخدمات هندسية واستشارية فيما يتعلق بالمشروع. تم تخصيص أرض لمشروع الجبيل من قبل الهيئة الملكية للجبيل وينبع. قامت الشركة أيضاً بتوقيع اتفاقية تسهيلات إئتمانية مع بنك محلي بمبلغ ٢٦٢,٠ مليون ريال سعودي لتمويل هذا المشروع جزئياً. لم يتم استخدام هذه التسهيلات الإئتمانية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

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

١٢. مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٤٨,١٩٠,٣١٧	٣٧,٦٨٤,٣٨١	مواد أولية
٥١,١٤٣,٥٥٣	٥١,٣٩٣,٥١٥	منتجات جاهزة
١٦,٤٩٠,٥٩١	١٦,٦١٧,٣٠١	قطع غيار ولوازم غير معدة للبيع
١٩٨,٩٧٣	٥٩٨,٣٧٥	بضاعة في الطريق
٨٠٣,٦٨٤	٨٩٢,٩٦٥	أخرى
١١٦,٨٢٧,١١٨	١٠٧,١٨٦,٥٣٧	
(١٤,٨٦٧,٨٣٩)	(١٤,٣٠٥,٩٦٣)	ناقصاً: مخصص مخزون متقادم
١٠١,٩٥٩,٢٧٩	٩٢,٨٨٠,٥٧٤	

فيما يلي حركة مخصص المخزون المتقادم:

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٧,٦٤٨,٦٢٥	١٤,٨٦٧,٨٣٩	١ يناير
٩٠٢,٢٣٥	٢,٢٠١,٥٧٦	إضافات
(٣,٦٨٣,٠٢١)	(٢,٧٦٣,٤٥٢)	شطب
١٤,٨٦٧,٨٣٩	١٤,٣٠٥,٩٦٣	٣١ ديسمبر

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣. ذمم مدينة تجارية و ذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح
١٥٠,٢٤٣,١٨٣	١٥٠,٢٨١,٥٤٨	٢١ (ج) ذمم مدينة تجارية - أطراف أخرى - أطراف ذات علاقة
١١,٤٢٣,٢٢١	٤,٣٨٤,٥٥٩	
١٦١,٦٦٦,٤٠٤	١٥٤,٦٦٦,١٠٧	
(١٣,٥٣٨,٦١٥)	(١٦,٦٢٩,٥٧٤)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١٤٨,١٢٧,٧٨٩	١٣٨,٠٣٦,٥٣٣	صافي الذمم المدينة التجارية
٨,٥٩٨,٥٣٦	٧,٦٦١,٧٣٨	دفعات مقدّمة إلى موردين
٢,٨٧٥,٥٨٢	٣,٧٠٥,٢٠٢	مصاريف مدفوعة مقدّماً
١,٧٨٤,٦٤٣	٣,٨٥٤,٩٠٦	مستحق من الموظفين
٢٢٤,٥٤٣	٧,٠٦٧,٤١٧	أخرى
١٦١,٦١١,٠٩٣	١٦٠,٣٢٥,٧٩٦	

تطبق المجموعة طريقة النهج المبسط للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، الذي يستخدم مخصص الخسائر المتوقعة على مدى العمر لجميع الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى.

تعتبر الإدارة الذمم المدينة المتأخرة لأكثر من سنة كذمم متعثرة. نظراً لقصر أجل الذمم المدينة المتداولة، فإن قيمتها الدفترية تعد هي نفس قيمتها العادلة.

تستند معدلات الخسارة المتوقعة على جدول السداد للمبيعات على مدى فترة ٤ سنوات قبل ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ أو ١ يناير ٢٠١٨ على التوالي، وعلى ما يقابلها من خسائر الائتمان السابقة وقعت في الفترة. يتم تعديل معدلات الخسارة السابقة لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية على العوامل الاقتصادية الكلية التي تؤثر على مطلوبات العملاء لتسوية الذمم المدينة. حددت المجموعة الناتج المحلي الإجمالي ومعدل التضخم للدول التي تبيع منتجاتها وخدماتها فيها لكي تكون العوامل الأكثر ملاءمة، وعليه تقوم بتعديل معدلات الخسارة السابقة بناء على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية كما يلي:

إجمالي القيمة الدفترية - ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إجمالي القيمة الدفترية - ١ يناير ٢٠١٨	
١٠٦,٤٣٨,٤٨١	١٢٧,٩٢٩,٠٧٧	غير مستحقة
٣٦,٢٠٦,٧٥٣	٢٣,٧٧٥,١٣٢	متأخرة السداد من ٠-٩٠ يوماً
٤,٤٨٩,٨٨٣	٥,٠٢٤,٩١٢	متأخرة السداد من ٩١-١٨٠ يوماً
٢,٣٨٠,٤٤٠	١,٠٩٨,٢٠٣	متأخرة السداد من ١٨١-٢٧٠ يوماً
٣٥٧,٦٤٥	٥٣٧,٩٢٢	متأخرة السداد من ٢٧١-٣٦٥ يوماً
٤,٧٩٢,٩٠٥	٣,٣٠١,٢٠٨	متأخرة السداد لأكثر من ٣٦٥ يوماً
١٥٤,٦٦٦,١٠٧	١٦١,٦٦٦,٤٠٤	

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

فيما يلي تسوية بين مخصصات خسارة الائتمان المتوقعة الختامية للذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مع مخصصات الخسارة الافتتاحية:

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٥,٠٧٥,٩٩٠	١٣,٥٣٨,٦١٥	١ يناير - محتسبة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩
-	-	المبالغ المعدلة من خلال الأرباح المبقاة الافتتاحية
١٥,٠٧٥,٩٩٠	١٣,٥٣٨,٦١٥	مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة الافتتاحية كما في
(١١٠,٥٤٩)	٣,٧٢٢,٧٥٧	١ يناير ٢٠١٨ - محتسبة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩
(١,٤٢٦,٨٢٦)	(٦٣١,٧٩٨)	صافي الأثر في مخصص الخسارة المتوقعة المثبتة في الربح
١٣,٥٣٨,٦١٥	١٦,٦٢٩,٥٧٤	أو الخسارة خلال السنة
		ذمم مدينة مشطوبة خلال السنة لعدم إمكانية تحصيلها
		كما في ٣١ ديسمبر

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

لا تحتوي الفئات الأخرى ضمن الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى على موجودات منخفضة القيمة. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ التقرير يُعد في القيمة الدفترية لكل ذمة مدينة.

لا تحتفظ المجموعة بأي رهن كضمان.

١٤. ودائع قصيرة الأجل

تم إيداع الودائع قصيرة الأجل (التقليدية) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، لدى بنوك تجارية وتدر دخل مالي بأسعار السوق السائدة. بلغ سعر الفائدة السنوي على الإيداعات قصيرة الأجل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ نسبة ١,٦% . بلغ إجمالي الإيرادات المالية من الودائع قصيرة الأجل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ١,٣ مليون ريال سعودي.

١٥. نقد وما يماثله

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٧٢,٦٦٠,٤٤٦	١٠٦,٧١٩,٩٣١	نقد لدى البنك
٢١٨,٣٠٧	١٧٥,٣٧٥	نقد في الصندوق
١٧٢,٨٧٨,٧٥٣	١٠٦,٨٩٥,٣٠٦	

١٦. رأس المال

يتكون رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و٢٠١٧ من ٢٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

١٧. 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 ٣٠٪ من رأس مالها. إن الاحتياطي النظامي في القوائم المالية الموحدة المرفقة هو الاحتياطي النظامي للشركة. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع على مساهمي الشركة حالياً.

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨. التزامات منافع الموظفين

١-١٨ وصف عام للخطة

تطبق المجموعة خطة منافع محددة تتوافق مع متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. يتم احتساب المبالغ المسددة عند انتهاء خدمات الموظفين وفقاً للخطة على أساس رواتبهم وبدلاتهم الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما في تاريخ نهاية خدماتهم، 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 حين استحقاقها عند إنهاء العمل أو الاستقالة. تم آخر تقييم للالتزامات منافع الموظفين وفق طريقة الوحدة الإضافية المقدرة من خلال خبير اكتواري مستقل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٢-١٨ الحركة في صافي الالتزام المدرج في قائمة المركز المالي الموحدة

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٢,٠٢٥,٩٦٣	٢٤,٠٠٨,٢٢٧	١ يناير
٢,٣٢٠,٨٦٢	٢,١٦٢,٠٣٧	تكلفة الخدمة الحالية
٨٢٤,٢٥٩	٧٣٦,٥٩٥	مصرف فائدة
٢,٠٩٧,٥٣٩	٣,٨٤٨,٧٩٨	إعادة القياس
(٣,٢٦٠,٣٩٦)	(١,٣٧٨,٩٦٠)	منافع مدفوعة
٢٤,٠٠٨,٢٢٧	٢٩,٣٧٦,٦٩٧	٣١ ديسمبر

٣-١٨ المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢,٣٢٠,٨٦٢	٢,١٦٢,٠٣٧	تكلفة الخدمة الحالية
٨٢٤,٢٥٩	٧٣٦,٥٩٥	مصرف فائدة
٣,١٤٥,١٢١	٢,٨٩٨,٦٣٢	مجموع المبلغ المثبت في الربح أو الخسارة

٢٠١٧	٢٠١٨	إعادة القياس
٥٨,١٨١	(٢,٤٢٩,٠١١)	الربح / الخسارة من التغير في الافتراضات الديموغرافية
٩٩٦,٢٩٠	(١,٦٦٥)	الربح / الخسارة من التغير في الافتراضات المالية
١,٠٤٣,٠٦٨	٦,٢٧٩,٤٧٤	خسائر الخبرة
٢,٠٩٧,٥٣٩	٣,٨٤٨,٧٩٨	مجموع المبلغ المثبت في الخسارة الشاملة الأخرى

٤-١٨ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
%٣,٠	%٤,٣٥	معدل الخصم
%٤,٠	%٤,٣٥	معدل نمو الرواتب
سنة ٦٠	سنة ٦٠	سن التقاعد

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥-١٨ تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية

التغير في الافتراض		الأثر على التزامات منافع الموظفين		
الزيادة في الافتراض	النقص في الافتراض	الزيادة في الافتراض	النقص في الافتراض	
٠,٥%	٠,٥%	١,٢٢١,٧٥٩	١,٢٠٩,٧٤٩	معدل الخصم
٠,٥%	٠,٥%	١,٢٥٢,٥٢٣	(١,١٧٢,١٥٣)	معدل نمو الرواتب

تستند تحليلات 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 مترابطة. وعند حساب حساسية التزام المنافع المحددة إلى الافتراضات الاكتوارية الجوهرية، فإن نفس الطريقة (القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة التي تحسب بطريقة طريقة الوحدة الإضافية المقدرة في نهاية فترة التقرير) قد تم تطبيقها عند حساب منافع نهاية الخدمة.

٦-١٨ تحليل الاستحقاق المتوقع

تبلغ مدة المتوسط المرجح لالتزام المنافع المحددة ٧,٩٢ سنة (٢٠١٧: ٨,٠٣ سنة). فيما يلي تحليل الاستحقاق المتوقع للالتزامات منافع الموظفين:

أقل من سنة واحدة	بين ١ - ٢ سنوات	بين ٢ - ٥ سنوات	أكثر من خمس سنوات	المجموع
٤,٢١٨,١٩٧	٦,٥٣١,٤١٢	٤,١٢٥,٩٦٤	١٥,٦٤٠,٢١٩	٣٠,٥١٥,٧٩٢
١,٠٦٤,٠٥٥	٧,٧٢٧,٨٧٢	٢,٧٩٨,٨٠٤	٨,٩٨٦,٠٩٠	٢٠,٥٧٦,٨٢١

١٩. ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح
٢٧,٤١٢,٨٤٤	٣٤,٥٨٤,٤٤٩	ذمم دائنة تجارية
٢٤,٢١٣,٦٤١	٥,١٧٩,٦٩٦	أطراف ذات علاقة
١٩,٢٦٤,١٨٢	٢٤,٤١٨,٨١٤	مصاريف مستحقة
٦١٢,٤٣٨	٩٠٩,٢٩٠	دفعات مقدمة من عملاء
٥,٠١٤,٧٠٧	٦,٢١٦,٤٤٧	أخرى
٧٦,٥١٧,٨١٢	٧١,٣٠٨,٦٩٦	

٢٠. أمور تتعلق بالزكاة وضريبة الدخل

١-٢٠ مكونات الوعاء الزكوي

تخضع الشركة وشركاتها التابعة للزكاة وضريبة الدخل. تقوم المجموعة بتقديم اقرارات الزكاة وضريبة الدخل على أساس غير موحد. تتكون أهم مكونات الوعاء الزكوي لكل شركة بموجب أنظمة الزكاة وضريبة الدخل بشكل رئيسي من حقوق المساهمين والمخصصات كما في بداية السنة وصافي الربح المعدل مخصوماً منها صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمصنع والمعدات وبعض البنود الأخرى.

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٢٠ مخصص الزكاة وضريبة الدخل

المجموع	الزكاة	ضريبة الدخل	
١٣,١٠٦,٧٠٢	٨,٨١٨,٧٤٥	٤,٢٨٧,٩٥٧	١ يناير ٢٠١٨
			مخصص:
١٢,٩٨٨,٠٢٥	٧,١٢٩,١٧٦	٥,٨٥٨,٨٤٩	السنة الحالية
(٦٢٧,٢٩٧)	(٢٧٢,١٢٢)	(٣٥٥,١٧٥)	تعديلات تتعلق بسنوات سابقة
(١٩,٣٠٣,٧٤٠)	(١٠,٠٦٢,٠٨٦)	(٩,٢٤١,٦٥٤)	سدادات
٦,١٦٣,٦٩٠	٥,٦١٣,٧١٣	٥٤٩,٩٧٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١١,٣٩٧,٣٢٣	٩,٠٨٨,٤٠٢	٢,٣٠٨,٩٢١	١ يناير ٢٠١٧
			مخصص:
١٥,٦٢٤,٥٨٥	٨,٥٤٩,٢٦٩	٧,٠٧٥,٣١٦	السنة الحالية
(٢٠,٠١٣)	(٢٠,٠١٣)	-	تعديلات تتعلق بسنوات سابقة
(١٣,٨٩٥,١٩٣)	(٨,٧٩٨,٩١٣)	(٥,٠٩٦,٢٨٠)	سدادات
١٣,١٠٦,٧٠٢	٨,٨١٨,٧٤٥	٤,٢٨٧,٩٥٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣-٢٠ تسوية رقمية لمصروفات ضريبة الدخل إلى الضريبة المبذوبة المستحقة

٢٠١٧	٢٠١٨	
٨٧,٣٥٨,٥٠٧	٥٠,٤٥١,١٦٤	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
١٧,٤٧١,٧٠١	١٦,٥٧٥,٩٣٦	الضريبة في المملكة العربية السعودية بمعدل ضريبي بنسبة ٢٠% (٢٠١٧: ٢٠%)
(٨,٧٥٣,٧٠١)	(٩,٩٣٣,٥٢٦)	ناقصاً: أثر الضريبة على المبلغ الخاضع للزكاة
(١,٦٤٢,٦٨٤)	(١,١٣٨,٧٣٦)	يضاف (يخصم): أخرى
٧,٠٧٥,٣١٦	٥,٨٥٨,٨٤٩	مصروف ضريبة الدخل

٤-٢٠ ضريبة مؤجلة

إن ضرائب الدخل المؤجلة الناتجة عن الفروقات المؤقتة مثل مخصصات خسائر الائتمان المتوقعة والمخزون المتقادم ومنافع نهاية الخدمة للموظفين والاستهلاك لم تكن جوهرية وبالتالي لم يتم تسجيلها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧.

٥-٢٠ وضع الربوط النهائية

أنتهت الهيئة الربوط الزكوية للشركة للسنوات حتى عام ٢٠٠٢ والتي تمت الموافقة عليها من قبل الشركة.

خلال عام ٢٠١٢، أصدرت الهيئة ربوط إضافية للسنوات من ٢٠٠٣ إلى ٢٠١٠ بمبلغ ١٠,٤ مليون ريال سعودي ويرجع ذلك في الأساس إلى اعتراض الهيئة على بعض المحتويات المتعلقة بالامتلاكات والمصنع والمعدات والأرصدة بين الشركات وبعض الأمور الأخرى. قدمت الشركة اعتراضات على هذه الربوط الإضافية لدى لجنة الاستئناف الأولية.

أصدرت الهيئة بموجب توجيهات من لجنة الاستئناف الأولية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ربوط إضافية معدلة للسنوات من ٢٠٠٥ إلى ٢٠١٠، حيث وافقت بها على أوضاع شركة الصناعات الكيماوية الأساسية في معالجة الامتلاكات والمصنع والمعدات لأغراض احتساب الوعاء الزكوي، وبالتالي خفضت الربوط الإضافية لعام ٢٠٠٥ حتى عام ٢٠١٠ من ٩,٥ مليون ريال سعودي إلى ٤,١ مليون ريال سعودي. اعترضت شركة الصناعات الكيماوية الأساسية على هذا الربط الإضافي المعدل وأصدرت الهيئة ربط معدل آخر خفضت به الربوط الإضافية المتبقية من مبلغ ٤,١ مليون ريال سعودي إلى ٢,٢ مليون ريال سعودي. ووافقت على بعض الاقتراضات للشركة فيما يتعلق بأرصدة الأطراف ذات العلاقة.

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

قامت الشركة بدفع مبلغ ١,٥ مليون ريال سعودي للتسوية النهائية للربوط الإضافية للسنوات من ٢٠٠٥ إلى ٢٠١٠. ومع ذلك، لم تقم الهيئة حتى الآن بإصدار شهادات الزكاة النهائية لهذه السنوات.

أصدرت الهيئة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ الربوط المتعلقة بالسنوات من عام ٢٠١١ إلى عام ٢٠١٥ وتظهر مطلوبات زكاة إضافية بمبلغ ١٢,٩ مليون ريال سعودي. عند مراجعة هذه الربوط اكتشفت إدارة الشركة أن بعض مدفوعات الزكاة بمبلغ ٩,٥ مليون ريال سعودي المدفوعة من الشركة لهذه السنوات لم يتم المحاسبة عنها من قبل الهيئة عند احتساب مطلوبات الزكاة الإضافية. علاوة على ذلك، لاحظت الإدارة أن بعض المصاريف الأخرى التي لم تقم الهيئة بحسبها لهذه السنوات قد تكون نفسها أو مشابهة لتلك التي تمت في السابق حيث وافقت الهيئة على اعتراضات الإدارة وقامت بإصدار ربوط معدلة.

وبناءً على ذلك، قدمت الشركة اعتراضاً إلى الهيئة تطالبها بإصدار ربوط معدل بناءً على تقديرات الشركة في مثل هذه الاعتراضات وتصحيح الأخطاء الجوهرية فيما يتعلق بالمبالغ التي تم دفعها وطلبت أيضاً تحويل القضية إلى لجنة الاستئناف الأولية. تعتقد إدارة المجموعة بقوة أنه لن تنشأ أي مطلوبات زكاة إضافية عند اتمام الاعتراض.

أصدرت الهيئة ربوط الزكاة وضريبة الدخل المتعلقة بالشركات التابعة لبعض السنوات والتي تم الإتفاق عليها من قبل الشركات التابعة. إن ربوط الزكاة وضريبة الدخل لبعض السنوات قيد المراجعة من قبل الهيئة حالياً. استلمت جميع الشركات التابعة شهادات الزكاة وضريبة الدخل للسنوات حتى ٢٠١٧.

٢١. الأرصدة والمعاملات مع أطراف ذات علاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة من الشركاء وأعضاء مجلس الإدارة والشركات الزميلة وكبار موظفي الإدارة العليا. كما تتضمن الأطراف ذات العلاقة أيضاً الشركات التجارية التي يمتلك بعض أعضاء مجلس الإدارة أو الإدارة العليا حصة فيها (أطراف أخرى ذات علاقة).

(أ) فيما يلي أهم المعاملات مع المنشآت الزميلة التي قامت بها المجموعة:

طبيعة المعاملات		العلاقة	
		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٢٠١٨
مبيعات بضائع إلى أطراف ذات علاقة	شركات الزميلة	٣٠,٨١٢,٧٥٩	٣٣,١٦٤,٥١٣
مشتريات من أطراف أخرى ذات علاقة	شركات الزميلة	٧٥,٩٣٦,٥٦٨	٦٨,٠٣٢,٤٨٩
حق امتياز محمل من قبل طرف ذي علاقة	شركات الزميلة	٦,٢٢٦,٤٩٥	٦,٨٤٢,٧٤٤
مدفوعات لخدمات هندسية واستشارية	أطراف أخرى ذات علاقة	٨,٤٠٠,٠٠٠	٢,٢٦٩,٣١٣

(ب) منافع موظفي الإدارة العليا:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		٢٠١٧		٢٠١٨	
رواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل للموظفين		٦,٣٤٤,٨٨٨	٥,٩٦٩,٧٢٤		
التزامات منافع الموظفين		٤٦٩,١٩٤	٤٧٧,٨٠٢		
		٦,٨١٤,٠٨٢	٦,٤٤٧,٥٢٦		

بلغت أتعاب مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ١,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٢,٩ مليون ريال سعودي).

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١١,٤٢٣,٢٢١	٤,٣٨٤,٥٥٩

هنكل ادھيسفز ليمتد وشركاتها الزميلة

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٥,٣٤٥,٨١٦	٤,٣٧٢,٩٧٦	هتكل ادهيسفز ليتمتد وشركاتها الزميلة
١٨,٨٦٧,٨٢٥	٨٠٦,٧٢٠	هانتمسان (استثمارات سعودية) بي في هولندا
٢٤,٢١٣,٦٤١	٥,١٧٩,٦٩٦	

تم إدراج أرصدة الأطراف ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و٢٠١٧ ضمن الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى على التوالي. إن هذه الأرصدة القائمة غير مضمونة ويتم تسويتها في سياق الأعمال الاعتيادية ولا تحمل أي نفقات مالية.

٢٢. إدارة المخاطر المالية

١-٢٢ عوامل المخاطر المالية

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

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.

إن مجلس الإدارة هو المسؤول بالكامل عن تصميم ومراقبة هيكل إدارة المخاطر لدى المجموعة. كما أن مجلس الإدارة مسؤول عن وضع سياسات إدارة المخاطر للمجموعة والرقابة عليها.

إن سياسات إدارة المخاطر لدى المجموعة مصممة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ووضع حدود وضوابط ملائمة لها ومراقبتها مع الالتزام بتلك الحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم بما يعكس آثار التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تهدف المجموعة، من خلال تدرجاتها وإدارة المعايير والإجراءات، إلى تطوير بيئة رقابية منضبطة وبنّاءة، يستطيع من خلالها كل موظف أن يدرك المهام والمسؤوليات الملقة على عاتقه.

(أ) مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأي أداة مالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. تتكون أسعار السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر - مخاطر العملات/ السوق، ومخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر الفائدة ومخاطر الأسعار.

(١) 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 واليورو. وبما أن الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي، فإن إدارة المجموعة تعتبر خطر العملة بالنسبة للأدوات المالية المرتبطة بالدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي غير جوهرية.

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٨,٩٤٢,٠٩٠	٩,٧٥٧,٥٠٥	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
٧,٠٨٠,٩٢٠	٤,٧٠٨,٠٠٦	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و٢٠١٧، إذا زاد/قل سعر صرف اليورو مقابل الريال السعودي بنسبة ١٠% فإن ربح السنة سوف يزيد/يقل بمبلغ ٠,٩ ومبلغ ٠,٨ مليون ريال سعودي على التوالي.

(٢) مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر الفائدة

إن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر الفائدة هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتأثير تذبذب أسعار الفائدة السائدة على الوضع المالي للمجموعة وتدفقاتها النقدية. إن المجموعة غير معرضة لأي من مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر الفائدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

إن المجموعة غير معرضة لمخاطر أسعار الفائدة. إن موجودات المجموعة فقط التي تحمل سعر فائدة هي الودائع قصيرة الأجل، حيث أن أسعار الفائدة عليها ثابتة والتي تعادل أسعار الفائدة في السوق. تراقب الإدارة التغيرات في أسعار الفائدة، وتعتقد بأن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر الفائدة على المجموعة ليست جوهرية.

لا تخضع الذمم المدينة والدائنة للمجموعة المدرجة بالتكلفة المطفأة لمخاطر أسعار الفائدة كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧، حيث أن القيمة الدفترية والتدفقات النقدية المستقبلية لن تتعرض لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية بسبب تغير في سعر الفائدة بالسوق. ولذلك، فإن المجموعة غير معرضة لمخاطر أسعار الفائدة للقيمة العادلة.

(٣) مخاطر الأسعار

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

(ب) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتعلقة بتكبد خسارة مالية نتيجة إخفاق العميل أو الطرف المقابل لأداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية وتنشأ بشكل رئيسي من النقد وما يماثله وتعرضات الائتمان للعملاء، بما في ذلك المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والمعاملات الملتزم بها.

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

قامت المجموعة بوضع سياسات وإجراءات ائتمانية تعتبر مناسبة وتتناسب مع طبيعة وحجم الذمم المدينة. تم توضيح تفاصيل كيفية إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة التجارية في الإيضاح رقم ١٢.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كان ما نسبته ٣١% من الذمم المدينة مستحقة من ٤ عملاء (٢٠١٧: ٢٨% مستحقة من ٥ 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 ومنشآت ذات صلة بالحكومة.

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧		٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
	المبلغ	%	المبلغ	%	
الشركات	١٥٦,٧٣٢,٧٤٠	٩٧,٠	١٣٥,٨٠١,٣٦٠	٨٧,٨	
المنشآت ذات الصلة بالحكومة	٤,٩٣٣,٦٦٤	٣,٠	١٨,٨٦٤,٧٤٧	١٢,٢	
	١٦١,٦٦٦,٤٠٤	١٠٠	١٥٤,٦٦٦,١٠٧	١٠٠	

تعتبر مخاطر الائتمان من الأطراف ذات العلاقة مخففة، حيث تقوم الإدارة بمراقبة وتسوية المبالغ المطلوبة من الأطراف ذات علاقة على أساس منتظم ولا يعتبر استردادها مشكوكاً فيه.

يتم تقييم جودة ائتمان الموجودات المالية غير متأخرة السداد ولا منخفضة القيمة بالرجوع إلى المعلومات التاريخية عن نسب تأخر الأطراف المقابلة في السداد.

(ج) مخاطر السيولة

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

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

تتم مراقبة التدفقات النقدية ومتطلبات التمويل والسيولة لشركات المجموعة على أساس مركزي تحت سيطرة خزينة المجموعة. يهدف هذا النظام المركزي إلى تحسين كفاءة وفعالية إدارة الموارد الرأسمالية للمجموعة.

يلخص الجدول التالي استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة بناءً على دفعات تعاقدية غير مخصصة:

المطلوبات المالية أقل من ثلاثة أشهر من ٣ إلى ٦ أشهر من ٦ إلى ١٢ شهراً

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى ٧٠,٣٩٩,٤٠٦ -

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى ٧٥,٩٠٥,٣٧٤ -

٢-٢٢ إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال مما يلي:

- الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة عاملة لتتمكن من مواصلة توفير عوائد للمساهمين وفوائد لأصحاب المصالح الآخرين، و
- الاحتفاظ بالهيكل الأمثل لرأس المال لتخفيض تكلفة رأس المال.

ومن أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، تقوم المجموعة بتعديل قيمة توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إعادة رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة.

شركة الصناعات الكيماوية الأساسية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٣. ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	
٤٣,٧٦٨,٥٠٦	٤٩,٦٦٧,٦٢٩	الربح العائد إلى مساهمي شركة الصناعات الكيماوية الأساسية
٢٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧,٥٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لغرض ربحية السهم الأساسية والمخفضة
١,٥٩	١,٨١	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

٢٤. توزيعات أرباح

اعتمد المساهمون في الشركة في اجتماع الجمعية العامة المنعقد بتاريخ ١٥ مايو ٢٠١٨ توزيعات أرباح بواقع ١,٠ ريال سعودي لكل سهم، بإجمالي ٢٧,٥ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٢٧,٥ مليون ريال سعودي) والتي تم دفعها بالكامل خلال السنة. انظر أيضًا إيضاح رقم ٢٥.

٢٥. مطلوبات محتملة وارتباطات

- (١) لدى المجموعة مطلوبات محتملة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ عن ضمانات بنكية صدرت في سياق الأعمال الاعتيادية بمبلغ ٩,١ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ١٢,١ مليون ريال سعودي).
- (٢) بلغت النفقات الرأسمالية المتعاقد عليها من قبل المجموعة والتي لم يتم تكبدها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٣٦,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٢٠٠,٢ مليون ريال سعودي). انظر أيضًا إيضاح رقم ١١.
- (٣) لم يكن هناك التزامات جوهرية فيما يتعلق بعقود الإيجار التشغيلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.
- (١) انظر إلى إيضاح رقم ١٩ لمعرفة مطلوبات الزكاة المحتملة.