

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

**القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
وتقدير المراجع المستقل**

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

صفحة

٦ - ٢

الفهرس

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

٣٨ - ١١

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



## المحترمين

# تقرير المراجع المستقل إلى السادة/ مساهمي شركة الصناعات الكيميائية 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 الكيميائية الأساسية ("الشركة") وشركتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وأداءها المالي الموحد وتفاقتها 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.

ما قمنا بمراجعةه  
تتألف القوائم المالية الموحدة للمجموعة مما يلي:

- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠؛
- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛ و
- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، التي تتضمن السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعةنا وفقاً للمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في تقريرنا بالتفصيل ضمن قسم مسؤوليات المراجعة حول مراجعة القوائم المالية الموحدة. نعتقد أن أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا.

الاستقلالية

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

منهجنا في المراجعة  
نظرة عامة

### الأمر الرئيسي للمراجعة • تقييم الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

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

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.

#### 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 إبراء رأينا حولها، لا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

الأمر الرئيسي للمراجعة	كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة
<b>تقييم الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة</b>	<p>تتضمن إجراءات مراجعتنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• تقييم معقولية تحديد الإدارة لوحدات توليد النقد للمجموعة.</li> <li>• تقييم تقييمات الإدارة لمؤشرات الانخفاض في القيمة، بما في ذلك الاستنتاجات التي تم التوصل إليها.</li> <li>• تقييم التصميم والتنفيذ للضوابط الرئيسية على عملية تقييم الانخفاض في القيمة التي تشمل تحديد مؤشر الانخفاض في القيمة وتقدير القيمة القابلة للاسترداد.</li> <li>• تقييم مدى معقولية افتراضات الإدارة المستخدمة في عملية تقييم قيمة الاستخدام لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للموجودات غير المتداولة المتعلقة بوحدات توليد النقد للمجموعة. هذا يشمل:           <ul style="list-style-type: none"> <li>(ا) تقييم مدى ملائمة المنهجية ودقة البيانات المستخدمة من قبل الإدارة لتعديل قيمة الاستخدام بناءً على نماذج التدفقات النقدية المخصومة؛</li> </ul> </li> </ul> <p>عند تحديد القيمة القابلة للاسترداد، قامت الإدارة بتقييم قيمة الاستخدام للموجودات الغير متداولة المتعلقة بوحدات توليد النقد للمجموعة (تم تحديد مؤشرات الانخفاض) بناءً على الخطط التي تم الموافقة عليها من قبل مجلس إدارة المجموعة والتي تعكس وجهة نظر الإدارة لظروف السوق الخارجية وبعض التغيرات الداخلية الرئيسية بما في ذلك تقدير النمو المناسب ومعدلات الخصم.</p>

الأمر الرئيسي للمراجعة	كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة
إن الموجودات المحددة أو الوحدات المولدة للنقد التي تنتمي إليها الموجودات والتي تم تركيز إجراءاتنا عليها، تتضمن الآتي:	(ب) اختبار مدى معقولية معدلات الخصم والنمو المستخدمة في نماذج التدفقات النقدية المخصومة. كما شارك خبراء التقييم الداخليون لدينا لمساعدتنا في تقييم مدى معقولية معدلات الخصم المستخدمة؛
قررت الإدارة أن القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد، المحسوبة باستخدام نموذج قيمة الاستخدام، كانت متساوية تقريباً للقيمة الدفترية ونتج عن ذلك عدم وجود خسارة انخفاض في القيمة أو عكس خسارة انخفاض في القيمة معترف بها سابقاً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.	(ج) القيام بتحليلات لحساسية الافتراضات الرئيسية المستخدمة في احتساب القيم المستخدمة وذلك لتحديد الأثر المتوقع لنطاق من النتائج المحتملة.
(ب) الشركة السعودية لمعالجة المياه	تقدير مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة المرفقة.
قررت الإدارة أن القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد، المحسوبة باستخدام نموذج قيمة الاستخدام، كانت أقل من القيمة الدفترية بناءً على ذلك تم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٣,٤ مليون ريال سعودي في القوائم المالية الموحدة.	لقد اعتبرنا هذا أحد الأمور الرئيسية للمراجعة حيث أن تقييم القيمة القابلة للاسترداد للموجودات الغير متداولة يتطلب تقديرات هامة وأحكاماً تضمن أسعار المنتجات والظروف الاقتصادية والسوقية المستقبلية ومعدلات النمو ومعدلات الخصم.
راجع الإيضاح رقم ٦-٢ حول القوائم المالية الموحدة المرفقة للسياسة المحاسبية المتعلقة بانخفاض قيمة الموجودات غير المتداولة والإيضاح رقم ٤ حول القوائم المالية الموحدة المرفقة للإفصاح عن التقديرات والأحكام الهامة والإيضاح رقم ١-١١ حول القوائم المالية الموحدة المرفقة للإفصاح عن الأمور الأخرى المتعلقة بانخفاض قيمة الموجودات غير المتداولة.	

#### معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في تقرير مجلس إدارة المجموعة لسنة ٢٠٢٠، (ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها)، والذي من المتوقع تقديمها لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

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

وفيما يتعلق بمراجعةتنا 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 خلاف ذلك تتضمن تحرifات جوهرية.

وعندما نقوم بقراءة تقرير مجلس إدارة المجموعة لسنة ٢٠٢٠ فإننا مطالبون - إذا توصلنا إلى وجود تحرifات جوهرية فيه - ببيان المكلفين بالحكومة بتلك التحرifات.

#### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة 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 والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي تراه الإدارة ضرورياً لتتمكن من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحرifات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

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

إن المكلفين بالحكومة، أي أعضاء مجلس الإدارة، مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

#### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أدانتنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة كلّ خالية من التحرifات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة 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 تحرif جوهرى عند وجوده. يمكن أن تنتج التحرifات من غش أو خطأ، وتُعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتذمرون بناء على هذه القوائم المالية الموحدة.

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

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحرifات جوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف أي تحرifات جوهرية ناتجة عن الغش يعد أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث قد ينطوي الغش على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة 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 قدمت بها الإدارة.

**تقرير المراجع المستقل (تنمية)  
إلى السادة/ مساهمي شركة الصناعات الكيميائية الأساسية**

**تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تنمية)**

**مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تنمية)**

- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكيد 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 وهيكيل ومحفوظ 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 أنها مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بعملية المراجعة للمجموعة، ونظل المسؤولين الوحيدين عن رأينا.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحكومة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلي التي نكتشفها خلال مراجعتنا. كما نقدم للمكلفين بالحكومة بياناً نوضح فيه أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية المتعلقة بالاستقلال، ونقوم بإبلاغهم جميع العلاقات والأمور الأخرى التي يعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، وسبل الحماية لها إن لزم الأمر. ومن بين الأمور التي نقوم بإبلاغ المكلفين بالحكومة 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.

براييس وترهاوس كوبرز



علي عبدالرحمن العتيبي  
٣٧٩ رقم ترخيص

١٧ شعبان ١٤٤٢ هـ  
(٢٠ مارس ٢٠٢١)



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		إيضاح	٢٠٢٠	٢٠١٩
٥٣٤,٥٦١,٤٩٦	٥٠٠,٢٣٩,٧٤٨	٦		
(٤٠٠,٠٢٢,٨٩٤)	(٣٦٨,٩٤١,٨٥٢)	٧		
١٣٤,٥٣٨,٦٠٢	١٣١,٢٩٧,٨٩٦			
(٤٦,٦٠٣,٠٠٩)	(٤٤,٥٨١,٨٧٣)	٨		
(٢٣,٤٥٢,٢٩٦)	(٢٢,٢٤٧,٤٨٥)	٩		
٤,٧١٤,٦٩٥	٣,٠٥٦,٢١٣			
٦٩,١٩٧,٩٩٢	٦٧,٥٢٤,٧٥١			
(١٠٩,٤٤١)	(١٣٦,٨٦٢)	١٢		
٦٩,٣٨,٥٥١	٦٧,٣٨٧,٨٨٩			
(٥,٢٤١,٤٩٠)	(٤,٢١٠,٣٤٠)	٢١		
(٤,٤١١,٣٨٩)	(٤,٨٨٧,٧٠١)	٢١		
٥٩,٣٨٥,٦٧٢	٥٨,٢٨٩,٨٤٨			
١,٥٨٥,٨١٦	(١,٨٠١,٨١٨)	١٩		
٦٠,٩٧١,٤٨٨	٥٦,٤٨٨,٠٣٠			
٤١,٢٢١,٢٨٤	٣٨,٦٢٤,٦٣٥			
١٨,١٦٤,٣٨٨	١٩,٦٦٥,٢١٣			
٥٩,٣٨٥,٦٧٢	٥٨,٢٨٩,٨٤٨			
٤٢,٩٥٣,٤٩٤	٣٧,٠٥٩,٤٤١			
١٨,٠١٧,٩٩٤	١٩,٤٢٨,٥٨٩			
٦٠,٩٧١,٤٨٨	٥٦,٤٨٨,٠٣٠			
١,٥٠	١,٤٠	٢٥		

#### مجموع الدخل الشامل للسنة

ربح السنة العائد إلى:

مساهمي شركة الصناعات الكيميائية الأساسية  
 حصص غير مسيطرة

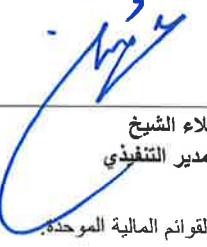
مجموع الدخل الشامل للسنة العائد إلى:

مساهمي شركة الصناعات الكيميائية الأساسية  
 حصص غير مسيطرة

ربحية السهم

الأساسية والمخصصة

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الموحدة والتي تتضمن الإيضاحات والمعلومات التفصيرية الأخرى من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢١ وتم التوقيع عليها بالنيابة عنه من قبل:

 أشرف بهنسى المدير المالي	 علاء الشيخ المدير التنفيذي	 عبد اللطيف عبد الهادي العضو المفوض
--	---	--

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

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

كما في ٣١ دسمبر ٢٠١٩	كما في ٣١ دسمبر ٢٠٢٠	إيضاح
----------------------------	----------------------------	-------

<b>الموجودات</b>		
موجودات غير متداولة		
منشآت ومصنع ومعدات		
موجودات حق الاستخدام		
<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>		
<b>موجودات متداولة</b>		
مخزون		
ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى		
نقد وما يماثله		
<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>		
<b>مجموع الموجودات</b>		
<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>		
<b>حقوق الملكية</b>		
رأس المال		
احتياطي نظامي		
أرباح مباقاة		
حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي		
شركة الصناعات الكيميائية الأساسية		
حصة غير مسيطرة		
<b>مجموع حقوق الملكية</b>		
<b>المطلوبات</b>		
<b>مطلوبات غير متداولة</b>		
قرض طويل الأجل		
مطلوبات إيجارية		
التزامات منافع الموظفين		
<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>		
<b>مطلوبات متداولة</b>		
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى		
الجزء المتداول من المطلوبات الإيجارية		
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل		
زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع		
<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>		
<b>مجموع المطلوبات</b>		
<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>		

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الموحدة والتي تتضمن الإيضاحات والمعلومات التفسيرية الأخرى من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢١ وتم التوقيع عليها بالنيابة عنه من قبل:

أشرف بهنسي  
المدير المالي

علاء الشيخ  
المدير التنفيذي

عبداللطيف عبدالهادي  
العضو المفوض

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

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

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية العائد إلى مساهمي							إيضاح
المجموع	حصص غير مسيطرة	المجموع	أرباح مبقة	نظامي احتياطي	رأس المال		
٥٨٥,٧٣٩,٣٣٧	٧٨,٥٠٠,٥٥٠	٥٠٧,٢٣٨,٧٨٧	١٧٤,٢٠١,٢٤٦	٥٨,٠٣٧,٥٤١	٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠		في ١ يناير ٢٠١٩
٥٩,٣٨٥,٦٧٢	١٨,١٦٤,٣٨٨	٤١,٢٢١,٢٨٤	٤١,٢٢١,٢٨٤	-	-		الربح للسنة
(١,٥٨٥,٨١٦)	(١٤٦,٣٩٤)	١,٧٣٢,٢١٠	١,٧٣٢,٢١٠	-	-		الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة
٦٠,٩٧١,٤٨٨	١٨,٠١٧,٩٩٤	٤٢,٩٥٣,٤٩٤	٤٢,٩٥٣,٤٩٤	-	-		مجموع الدخل الشامل للسنة
-	-	(٤,١٢٢,١٢٨)	٤,١٢٢,١٢٨	-	-	١٨	تحويل إلى احتياطي نظامي
(٢٥,٩٠٠,٠٠٠)	(٢٥,٩٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-		توزيعات أرباح
٦٢٠,٨١٠,٨٢٥	٧٠,٦١٨,٥٤٤	٥٥٠,١٩٢,٢٨١	٢١٣,٠٣٢,٦١٢	٦٢,١٥٩,٦٦٩	٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠		في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٦٢٠,٨١٠,٨٢٥	٧٠,٦١٨,٥٤٤	٥٥٠,١٩٢,٢٨١	٢١٣,٠٣٢,٦١٢	٦٢,١٥٩,٦٦٩	٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠		في ١ يناير ٢٠٢٠
٥٨,٢٨٩,٨٤٨	١٩,٦٦٥,٢١٣	٣٨,٦٤٤,٦٣٥	٣٨,٦٢٤,٦٣٥	-	-		الربح للسنة
(١,٨٠١,٨١٨)	(٢٣٦,٦٢٤)	(١,٥٦٥,١٩٤)	(١,٥٦٥,١٩٤)	-	-		الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٥٦,٤٨٨,٠٣٠	١٩,٤٢٨,٥٨٩	٣٧,٠٥٩,٤٤١	٣٧,٠٥٩,٤٤١	-	-		مجموع الدخل الشامل للسنة
-	-	(٣,٨٦٢,٤٦٤)	٣,٨٦٢,٤٦٤	-	-	١٨	تحويل إلى احتياطي نظامي
(٥٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٦,٥٠٠,٠٠٠)	(٢٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٢٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	٢٦	توزيعات أرباح
٦٢٣,٢٩٨,٨٥٥	٦٣,٥٤٧,١٣٣	٥٥٩,٧٥١,٧٢٢	٢١٨,٧٢٩,٥٨٩	٦٦,٠٢٢,١٣٣	٢٧٥,٠٠٠,١٠٠		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الموحدة والتي تتضمن الإيضاحات والمعلومات التفسيرية الأخرى من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢١ وتم التوقيع عليها بالنيابة عنه من قبل:

أشرف بهنسى  
 المدير المالي

علاء الشيخ  
 المدير التنفيذي

عبداللطيف عبد الهادي  
 العضو المفوض

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر  
 ٢٠١٩ ٢٠٢٠ اياضح

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
الربح قبل الزكاة وضربي الدخل		
تعديلات لـ:		
٦٩,٠٣٨,٥٥١	٦٧,٣٨٧,٨٨٩	٤١
٢٨,٣٤٦,٣٣٠	٢٨,٠٧٨,٩٧٣	١٢
-	٣,٣٩٠,٠٥١	١١
(٢٥٣,١٤٧)	(٩٧,٦٨٩)	
١٥٩,٤٤١	١٣٦,٨٦٢	١٢
٣,٧٢٤,٨٩٥	٣,٢٨٠,٤٠٦	١٩
	١٩,٩٦٦	١٢
٦,٩٣٠,١٧٤	٨,٥٥٩,٩٠٠	١١
(٣,٣٣٢,٨٩٠)	٤٥,٩٩٧,٥٤٣	
١٠,٨٨٩,٥١٦	١٧,٧٥٥,٤٢٨	
١١٥,٥٢,٨٧٠	١٧٤,٤٥٩,٣٢٩	
(١٥٩,٤٤١)	(٧٥٨,١٤٣)	
(٢,٧٩٠,٨١٥)	(٢,٦٦٨,٢١٤)	١٩
(١١,١٧,٢٩٢)	(٩,٩٧٣,٢٣٠)	٢١
١٠١,٤٤٥,٣٢٢	١٦١,٠٥٩,٧٤٢	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:		
نقص في المخزون		
نقص (زيادة) في ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى		
زيادة في ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى		
النقد الناتج من العمليات		
تكليف تمويل مدفوعة		
التزامات منافع موظفين مدفوعة		
زكاة وضربي دخل مدفوعة		
صافي النقد الوارد من الأنشطة التشغيلية		
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
مدفوعات لشراء ممتلكات ومصنع		
ومعدات		
محصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات		
صافي النقد الصادر من الأنشطة الاستثمارية		
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
محصلات من اقتراضات		
العناصر الرئيسية لمدفوعات الإيجار		
توزيعات أرباح مدفوعة إلى مساهمي الشركة		
توزيعات أرباح مدفوعة للشخص غير المسيطرة في الشركات التابعة		
صافي النقد الوارد (ال الصادر) من الأنشطة التمويلية		
صافي التغير في النقد وما يماثله		
نقد وما يماثله في بداية السنة		
نقد وما يماثله في نهاية السنة		

أنشطة تشغيلية واستثمارية وتمويلية غير نقدية:  
 موجودات حق الاستخدام مسجلة مقابل مطلوبات إيجارية  
 تكليف تمويل مرسلة

مصروف استهلاك لموجودات حقوق الاستخدام مرسلة

إيجارات مدفوعة مقدماً معدلة محولة إلى موجودات حق الاستخدام

تمت الموافقة على إصدار القوانين المالية الموحدة والتي تتضمن الإيضاحات والمعلومات التفسيرية الأخرى من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢١ وتم التوقيع عليها بالنيابة عنه من قبل:

أشرف بهنسي  
 المدير المالي

علاء الشيخ  
 المدير التنفيذي

عبداللطيف عبدالهادي  
 العضو المفوض

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

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ١ معلومات عامة

ت تكون شركة الصناعات الكيميائية الأساسية ("الشركة" أو "بي سي أي") وشركتها التابعة (مجمعين "المجموعة") من الشركة وشركتها 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.

إن الشركة هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب سجل تجاري رقم ٢٠٥٠٠٢٧٩٥ صادر في مدينة الدمام بتاريخ ٢٨ ذو الحجة ١٤٩٢ هـ (٢ فبراير ١٩٧٣). إن عنوان الشركة المسجل هو ص.ب. ١٠٥٣، الدمام، ٣١٤٢١، المملكة العربية السعودية.

ظهور جائحة فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) نظرة عامة على الأثر المالي

استجابة لانتشار (كوفيد - ١٩) وما ترتب على ذلك من تعطل للأنشطة الاجتماعية والاقتصادية، قامت إدارة مجموعة الصناعات الكيميائية الأساسية بتقييم أثرها على عملياتها واتخذت حزمة من التدابير الاستباقية والوقائية من أجل:

- ضمان صحة وسلامة موظفيها ومقاؤلتها وكذلك المجتمع المحلي الذي تعمل فيه.
- التخفيف من أثر الجائحة على عملياتها وتوريد المنتجات للعملاء.

راقبت إدارة المجموعة الوضع عن قرب أثناء تطوره، وحدّدت الأبعاد الرئيسية التالية:

الأثر على استمرار سلسلة التوريد وإدارة رأس المال العامل

تم فرض العديد من القيود من قبل الجهات المختصة في المملكة العربية السعودية. ومع ذلك، ظلت أنشطة أعمال المجموعة مستمرة إلى حد كبير وتحتاج الإدارة في الغالب على عمليات مستقرة مع انتهاء فترات انتطاع الطلب المحدود للحفاظ على تدفق المنتجات إلى الأسواق بالإضافة إلى ضمان البناء المستمر للمشروع الجاري لمشتقات الكلور في الجبيل ("المشروع الجديد"). ستستمر إدارة المجموعة في مراقبة الأثر وتحديث خطط الأعمال المستقبلية إذا لزم الأمر مع استمرار تطور الوضع.

تم مراعاة السيولة ورأس المال العامل بشكل منتظم، مع مراعاة متطلبات الأنشطة التجارية العادية والبناء الجاري للمشروع الجديد. راجع أيضًا الأضاحين ١٦ و ١١.

## الأثر على المصروفات

وأصلت المجموعة الحفاظ على موظفيها ودفع الرواتب ومنافع الموظفين الأخرى في سياق الأعمال العادية. تم استلام منح حكومية لرواتب بعض المواطنين السعوديين لمدة ستة أشهر بمبلغ ١٠ مليون ريال سعودي. تتم المحاسبة عن هذه المنح عن طريق قيد دائن على تكاليف الموظفين مقابل المنح المستلمة. المصروفات الأخرى لم يكن لها أي أثر كبير نتيجة لهذه الجائحة.

الأثر على الذمم المدينة التجارية والموجودات المالية الأخرى

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قامت الإدارة بتحديث نتائج مخصص الخسارة الانتقائية المتوقعة لأجال الدفعات التاريخية والمعلومات التطلعية ذات الصلة، بالإضافة إلى ذلك، يتم أيضًا مراعاة جودة انتظام العملاء عن قرب بحثًا عن أي دليل موضوعي على انخفاض القيمة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وأصلت المجموعة تحصيل ذممها المدينة التجارية في سياق أعمالها العادية ولم يلاحظ أي تأثير جوهري. انظر أيضًا إيضاح رقم ١٤.

## السياسات المحاسبية والتقديرات وإعداد التقارير المالية

تواصل المجموعة تطبيق سياساتها المحاسبية بثبات دون انحراف. بالنظر إلى أن الأثر على الأعمال محدود، تواصل الإدارة أيضًا اتباع نهج ثابت لاستخدام التقديرات في إعداد القوائم المالية الموحدة. انظر أيضًا إيضاح رقم ٤.

تشتمل القوائم المالية الموحدة المرفقة على حسابات الشركة وفروعها وشركتها التابعة السعودية المتعددة والتي تعمل بموجب سجلات تجارية منفصلة. انظر إيضاح رقم ١٠.

## ٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

### ٢-١ أسس الإعداد

#### (١) بيان الالتزام

أعدت القوائم المالية الموحدة للمجموعة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

(أ) موجودات حق الاستخدام والمطلوبات الإيجارية ذات العلاقة

(ب) التزامات منافع الموظفين

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(جميع المبالغ باليارات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(٢) مبدأ التكلفة التاريخية

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة بموجب العرف المحاسبي للتكلفة التاريخية باستثناء مالي كما هو موضح في السياسات المحاسبية ذات الصلة.

(٣) المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

قامت المجموعة بتطبيق المعايير والتعديلات التالية لأول مرة لفترة التقرير التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠.

- تعريف الأهمية - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية" و معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات والاحتياطات المحاسبية".

- تعريف الأعمال- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ "تجميع المنشآت".

- إصلاح مؤشر سعر الفائدة- معيار المحاسبة الدولي رقم ٩ "الادوات المالية" و معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ "الادوات المالية: الاعتراف وقياس" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ "الادوات المالية: الأقصاحات و"

- الإطار المفاهيمي المعدل لإعداد التقرير المالي.

(٤) المعايير الصارمة والتي لم تصبح سارية بعد

تم إصدار بعض المعايير وتفسيرات المعايير المحاسبية الجديدة التي تعد إلزامية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ أو في فترات التقرير اللاحقة ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر من قبل المجموعة. ومن غير المتوقع أن يكون لهذه المعايير أثراً جوهرياً في فترات التقرير المستقبلية وعلى معاملاتها المستقبلية المتوقعة.

٤-٢ العملات الأجنبية

(١) العمالة 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 هذه المجموعة ("العملة الوظيفية"). تم عرض القوائم المالية الموحدة باليارال السعودي وهو عملة العرض للمجموعة والعملة الوظيفية لكل منشآت المجموعة.

(ب) معاملات وأرصدة

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

يتم تحويل البنود غير النقدية التي تقادس من حيث تكفلتها التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف في تواريخ المعاملات التصورية.

٤-٢ أسس التوحيد ومحاسبة حقوق الملكية

(١) الشركات التابعة

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. تسيطر المجموعة على منشآت ما عندما تكون المجموعة معرضاً لعوائد متغيرة أو لديها حقوق في عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر فيها كما يكون لديها القراءة على الآثار على هذه العوائد من خلال النفوذ الذي تمارسه على الشركة المستثمر فيها. وتسيطر المجموعة على وجه التحديد على الشركة المستثمر فيها فقط في حال استوفت المجموعة الشروط التالية:

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

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

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

## شركة الصناعات الكيميائية الأساسية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

### • حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتلة الشركة

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

يعود الربح أو الخسارة وكل من مكونات الدخل الشامل الآخر إلى 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. عند 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 والمصاريف في 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) ومطلوبات الشركة التابعة.
- تلغى إثباتات القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة.
- تلغى إثباتات فروقات التحويل المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية.
- تثبت القيمة العادلة للبلغ المستلم.
- تثبت القيمة العادلة لأي استئجار متوقف به.
- تثبت أي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة.

يُعاد تصنيف حصة الشركة الأم من البنود 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 المستباعدة عند التوحيد

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

### (ج) استثمارات في شركات زميلة

الشركات الزميلة هي المنشآت التي يكون للمجموعة أثر جوهري عليها دون سيطرة على السياسات المالية والتشفيرية. يظهر الأثر الجوهري عندما تمتلك المجموعة نسبة تتراوح بين ٢٠٪ و ٥٠٪ من حقوق التصويت في منشأة أخرى.

يتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية (شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية) وتقييد مبدئياً بالتكلفة. تتضمن القوائم المالية الموحدة حصة المجموعة في الإيرادات والمصاريف والحركة في الشركات المستثمر فيها المحاسبة بطريقة حقوق الملكية، بعد تعديل السياسات المحاسبية لتنماشى مع سياسات المجموعة، من تاريخ بدء ذلك الأثر الجوهري حتى تاريخ انتهاء ذلك الأثر الجوهري. يتم استبعاد الأرباح غير المحقة الناتجة من المعاملات مع الشركات المستثمر فيها المحاسبة بطريقة حقوق الملكية مقابل الاستثمار إلى مستوى حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها.

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

### ٤-٢ ممتلكات ومصنع ومعدات

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

لا يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو احتسابها كأصل منفصل، حسبما يكون ملائماً، إلا عندما يكون من المرجح أن تتدفق إلى المجموعة منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكالفة البند بشكل موثوق به. يلغى إثبات القيمة الدفترية لأي عنصر محاسب كأصل منفصل عند استبداله. ويتم تحمل تكاليف الإصلاحات والصيانة الأخرى على 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 تحمل الاستهلاك على الربح أو الخسارة.

## شركة الصناعات الكيميائية الأساسية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(جميع المبالغ باليارات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

يتم فحص القيم المتبقية والأعشار الإنتحاجية 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 المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقييد في الربح أو الخسارة.

تكون قطع الغيار الرئيسية والمعدات الاحتياطية مؤهلة لإثباتها ضمن بند الممتلكات والمصنع والمعدات عندما تتوقع المجموعة استخدامها خلال أكثر من سنة. يتم التحويل إلى فئة الموجودات التشغيلية ذات الصلة عندما تكون هذه البند متأهلاً للاستخدام.

يتم رسملة الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير في حساب الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. ويتم نقل الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير إلى الفئة المناسبة للممتلكات والمصنع والمعدات، وذلك عند إصال الموجودات إلى موقعها و / أو وضعها اللازمين لاستخدامها على الوجه المقصود منها من قبل الإدارة. إن تكاليف أي بند من بند الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ تشمل سعر الشراء وتكاليف الإنشاء / التطوير وأى تكاليف أخرى عائنة مباشرة إلى إنشاء أو اقتاء أي بند من بند الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ لاستخدامها على الوجه المقصود من قبل الإدارة. ولا يتم تحمل الاستهلاك على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

## ٥-٢ الأدوات المالية

### ١-٥-٢ موجودات مالية

#### (١) التصنيف

يتم تصنيف الموجودات المالية للمجموعة بقياسها 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 مضافاً إليه تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة باستحواذ 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 الفعلي. وأى أرباح أو خسائر ناشئة من إلغاء الإثبات يتم إدراجها مباشرة ضمن الربح أو الخسارة. يتم عرض خسائر انخفاض القيمة ضمن بند "المصاريف العمومية والإدارية" في الربح أو الخسارة.

#### (٣) الانخفاض في القيمة

تقوم المجموعة بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة بموجوداتها المالية على أساس استطلاع المستقبل. تعتمد طريقة انخفاض القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان. انظر أيضاً الإيضاح رقم ٢٣.

بالنسبة للنظام التجاري، تطبق المجموعة النهج المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" والذي يتشرط إثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار أعمار هذه النظم اعتباراً من الإثبات المبدئي لها.

#### ٢-٥-٢ 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 أية تكاليف عائنة مباشرة تتعلق بالمعاملات. وبعد الإثبات المبدئي، تقيس هذه المطلوبات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم استبعاد المطلوبات المالية عند الوفاء بالالتزام المتعلق بالمطلوبات أو إلغاء أو انقضاء أجله. عندما يتم استبدال التزام مالي حالياً بأخر من نفس المفترض 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 لالتزام جديد. ويدرج الفرق بين القيم الدفترية ذات الصلة في الربح أو الخسارة.

#### ٣-٥-٢ مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

يتم اجراء المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وإثبات الصافي بالقوائم المالية الموحدة عندما يكون لدى المجموعة حق نافذ نظاماً في اجراء المقاصة والنية بما للتسوية على أساس الصافي أو إثبات الموجودات والمطلوبات في نفس الوقت.

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

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال تعرض الموجودات غير المالية لانخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، أو عندما يستدعي الأمر فحص انخفاض القيمة للأصل سنوية، تقدر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتتمثل قيمة

## شركة الصناعات الكيميائية الأساسية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو لوحدة توليد النقد ("وحدة 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 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. وتقدر القيمة من الاستخدام، إما يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للusal والمخاطر المصاححة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تستخدم طريق تقييم مناسب.

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

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

## ٧-٢ مخزون

يتم إظهار المواد الخام وقطع الغيار المستهلكة والأعمال تحت التنفيذ والبضائع الجاهزة بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تشمل الكلفة على المواد المباشرة والعملة المباشرة ونسبة ملائمة من النفقات غير المباشرة الثابتة والمتحركة، وتدرج هذه الأخيرة على أساس الطاقة الاستيعابية التشغيلية الاعتيادية. يتم إسناد التكاليف إلى البند الفردي للمخزون على أساس المتوسط المرجع للتكلفة. يتم تحديد تكاليف بند المخزون المشتراء بعد اقتطاع الخصومات وخصومات الكمية.

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

## ٨-٢ ذمم مدينة تجارية

تمثل الذمم المدينة التجارية المبالغ المطلوبة من العملاء عن بيع بضائع أو تقديم خدمات في سياق العمل الاعتيادي. ويتم تصنيفها كموجودات متداولة إذا كان من المتوقع تحصيل هذه الذمم في غضون سنة واحدة أو أقل، وخلافاً لذلك يتم عرضها كموجودات غير متداولة. يتم إثبات الذمم المدينة عد تسلیم البضائع، حيث أن هذه هي النقطة الزمنية التي يكون فيها هذا المبلغ غير مشروط، لأنها لا يلزم سوى مرور الوقت قبل أن تستحق الدفعة. وتحتفظ المجموعة بالذمم المدينة التجارية بهدف جمع التدفقات النقدية وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. وبين الإيضاح رقم ٥٠ والإيضاح رقم ٤٤ تفاصيل حول سياسات انخفاض في القيمة لدى المجموعة وحساب مخصص الانخفاض في القيمة. تفيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقيد دان على "مصاريف عمومية وإدارية" في الربح أو الخسارة.

## ٩-٢ نقد وما يماثله

النقد هو النقدي في الصندوق والودائع عند الطلب. إن ما يعادل النقد هو الاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة التي تكون جاهزة لتحويلها لمبالغ معلومة من النقد ولا تخضع لمخاطر جوهيرية تتلقى بتغير قيمتها. إن الاستثمارات عادة ما تكون مؤهلة لما يعادل النقد فقط إذا كانت مستحقة لفترة مدتها ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاستحواذ.

لفرض عرض قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يشتمل النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب لدى البنوك، والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل ذات السيولة العالمية 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.

## ١٠-٢ رأس المال

تصنف الحصص العادية حقوق ملكية.

## ١١-٢ ذمم دائنة تجارية

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

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠**  
**(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

**١٢-٢ قروض**

يتم إثبات القروض مبدئياً بالقيمة العادلة (باعتبارها متصلات تم استلامها) صافية من تكاليف المعاملة المتبدلة، إن وجدت. وعقب الإثبات المبدئي، تفاصيل القروض بالتكلفة المطلقة باستخدام معدل الفائدة الغلي. يتم اعتساب أي فرق بين المتصلات (صافية من تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة في الربح أو الخسارة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة معدل الفائدة الغلي.

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

يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة ما لم يتتوفر لدى المجموعة حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة لا تقل عن ١٢ شهرًا بعد فترة التقرير.

**١٣-٢ تكاليف القروض**

إن تكاليف القروض العامة والمحددة العائنة مباشرةً إلى اقتناء أو تشبييد أو إنتاج الموجودات المؤهلة يتم رسمتها خلال الفترة الزمنية المطلوبة لاستكمال وإعداد الأصل للاستخدام المقصود منه أو بيعه. الموجودات المؤهلة هي الموجودات التي تستغرق بالضرورة فترة زمنية كبيرة لكي تصبح جاهزة للاستخدام المرجو منها أو بيعها. يتم خصم إيراد الاستثمار المتحقق من الاستئمار المؤقت لقروض محددة ريثما يتم انفاقها على الموجودات المؤهلة وذلك من تكاليف القروض المؤهلة للرسمة. تدرج تكاليف القروض الأخرى ضمن المصروف في الفترة التي يتم تكبدتها فيها.

**١٤-٢ التزامات منافع الموظفين**

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

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

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

يتم إثبات أرباح وخسائر إعادة القياس التي تنشأ من تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الإكتوارية مباشرةً في الدخل الشامل الآخر ويتم تحويلها إلى أرباح مقدمة 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 تقليلات النظام فوراً في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة. تعتقد مفهومات نهاية الخدمة بشكل أساسي على رواتب الموظفين النهائية والبدلات وسنوات الخدمة المتراكمة، كما هو موضح في نظام العمل في المملكة العربية السعودية. ليس على المجموعة التزامات دفع أخرى بمجرد دفع المساهمات.

**١٥-٢ إيرادات من العقود مع العملاء**

تقاس الإيرادات من بيع البضائع بالقيمة العادلة للمقابل النقدي المفوض أو مستحق القبض في سياق أنشطة المجموعات الاعتبادية. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات من بيع البضائع عند نقل السيطرة على البضائع إلى العميل، عندما يتم تسليم البضائع إلى العميل، ويتمتع العميل بمطلق الحرية في اختيار منفذ وسعر بيع تلك البضائع، وألا يكون هناك التزام غير مستوفى بما يؤثر على قبول العميل للبضائع. ويتم التسليم عندما يتم شحن البضائع إلى الموقع المحدد 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 على بيع البضائع بشكل عام على التزام أداء واحد، أي تسليم البضائع إلى العميل. يتم إثبات الإيرادات في نقطة زمنية معينة عند تلبية التزام الأداء هذا.

**١٦-٢ عقود الإيجار**

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

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ١٦-٢ مطلوبات إيجارية

يتم قياس التزام الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء. 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، عندما يتم استخدام معدل القروض الإضافي للمستأجر، حيث يمثل المعدل الذي يجب على المستأجر سداده لاقراض المبالغ الضرورية للحصول على موجودات ذات قيمة مماثلة لموجودات حقوق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة باحكام وضمان وشروط مماثلة.

لتحديد معدل الاقراض الإضافي، على المجموعة:

- استخدام - حيثما أمكن - تمويلاً حديثاً من طرف ثالث حصل عليه المستأجر الفردي كنقطة بداية ، ويتم تعديله ليعكس التغيرات في شروط التمويل منذ استلام تمويل الطرف الخارجي.
- استخدام نهج متراكم يبدأ بسعر فائدة خالي من المخاطر يتم تعديله لمخاطر الائتمان الخاصة بعقود الإيجار التي يحتفظ بها المستأجر الفردي ، والتي لا تملك تمويلاً حديثاً من طرف ثالث.
- إجراء تعديلات خاصة بعقد الإيجار ، على سبيل المثال المدة والدولة والعملة والصمان.

تتضمن المطلوبات الإيجارية صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- مدفوعات إيجار ثابتة، ناقصاً أي حواجز إيجار.
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل وتقاس مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ البدء.
- المبلغ 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 بإنتهاء 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.

يعرض التزام الإيجار كبند مستقل في قائمة المركز المالي الموحدة.

يقاس التزام الإيجار لاحقاً بزيادة القيمة الدفترية لعكس الفائدة على التزام الإيجار (باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية) وخفض القيمة الدفترية لعكس مدفوعات الإيجار المقدمة.

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

- تتغير مدة عقد الإيجار أو يحدث تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم معدل.
- تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغيرات في مؤشر أو معدل أو تغير في المدفوعات المتوقعة بموجب قيمة متبقية مضمونة، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم الأولي (ما لم تتغير مدفوعات الإيجار بسبب تغير في سعر الفائدة العام، 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 تكون من المبلغ المبدئي للتزام الإيجار المعدل لأي مدفوعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البدء ويضاف عليها أي تكاليف مباشرة أولية مكتبة. يتم قياسها لاحقاً 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، أيهما أقل. إذا كان عقد الإيجار ينطوي ملكية الأصل الأساسي أو تكلفة موجودات حق الاستخدام تعكس توقع المجموعة ممارسة خيار الشراء، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام ذات الصلة على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأساسي. يبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.

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

تعرض 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 لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٧-٢ توزيعات أرباح

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

١٨-٢ الزكاة وضريبة الدخل

تختضن المجموعة للزكاة، وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). تحتسب الزكاة، على أساس الولواع الزكوي التقريبي أو الربح المعدل، ويتم تحويلها على الربح أو الخسارة. يتم تحويل ضريبة الدخل المحتسنة 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 بالتغييرات في الموجدات والمطلوبات الضريبية الموجلة المتعلقة بالفرق ونحوها، ويتم تعديل ضريبة الدخل غير المستخدمة. ويتم تجنب مخصص ضريبة الدخل الموجلة بالكامل، باستخدام طريقة المطلوبات، على الفروقات المؤقتة الناشئة فيما بين الأوعية الضريبية للموجدات والمطلوبات وقيمة الدفترية في القوائم المالية الموحدة. كما لا يتم إثبات ضريبة الدخل الموجلة إذا كانت ناشطة عن الإثبات البيني باصل أو التزام في معاملات تجمع المنتجات والتي لا تؤثر، خلال وقت المعاملة، على الأرباح أو الخسائر للأغراض المحاسبية أو الأرباح أو الخسائر الخاصة للضريبة. يتم تحديد ضريبة الدخل الموجلة باستخدام معدلات الضرائب (والأنظمة) التي يتم سنها أو المطبقة فعلياً في نهاية فترة التقرير والتي يتوقع سريانها في حالة بيع الأصل ذي الصلة بضريبة الدخل الموجلة أو تسوية التزام ضريبة الدخل الموجلة.

يتم إثبات موجودات الضريبة الموجلة فقط إذا كان من المحتمل أن المبالغ الخاصة للضريبة في المستقبل سوف تكون متاحة والتي على أساسها يمكن الاستدامة من الفروق، والخسائر المؤقتة

يتم إجراء المقابلة بين موجودات ومتطلبات ضريبية الدخل المجلة عند وجود حق نافذ نظاماً لإجراء مقابلة معاصرة بين موجودات ومتطلبات الضريبة المتداولة وعندما تكون أرصدة الضريبة المجلة ترتبط بنفس الجهة الضريبية. ويتم إجراء المقابلة بين موجودات ومتطلبات الضريبة المتداولة عند وجود حق نافذ نظاماً للمنشأة لإجراء المقابلة ويكون إليها نية التسوية على أساس صافي الباقي أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في نفس المقابلة.

١٩-٢ القطاعات التقنية

إن القطاعات التشغيلية هي أحد مكونات المجموعة التي تشارك في أنشطة الأعمال التي قد تتحقق من خلالها إيرادات وتكميل مصاريف، بما في ذلك الإيرادات والمصاريف التي تتعلق بالمعاملات مع أي مكونات أخرى لدى المجموعة. تتم مراجعة النتائج التشغيلية للقطاعات التشغيلية بشكل منتظم من قبل صانع القرار التشغيلي الرئيسي للمجموعة لاتخاذ القرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقدير أدائه، والتي توفر معلومات إضافية تساعد على تقييم أداءه.

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

تم عمليات البيع بين القطاعات على أساس تجارية ويتم استبعادها عند التوحيد. يتم قياس الإيرادات من الأطراف الخارجية بنفس الطريقة المستخدمة في قائمة الربح أو الخسارة. يتم قياس الموجودات والمطلوبات القطاعات بنفس الطريقة المستخدمة في القوائم المالية الموحدة. يتم تحصيص هذه المدخرات والمطلوبات بناءً على تنشاط القطاع والمتغير الفعل للأسعار.

٢٠-٢ درجة السعة

يتم حساب ربحية السهم الأساسية والمحضية بتقسيم الربح العائد إلى مساهمي الشركة، باستثناء أي تكاليف متکبدة لخدمة حقوق الملكية بخلاف الأسماء العادية على المتسط الموج للأسهم العادية لفترة المائة

القمة العادلة للموحوفات والمطلوبات ٣

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تقدر القيمة العادلة للأدوات المالية للمجموعة أن تقارب قيمها الدفترية حيث أن الأدوات المالية قصيرة الأجل بطيئتها وتحمل معدلات فائدة تستند إلى أسعار الفائدة السائدة في السوق ويتوقع تحقيقها بقيمها الدفترية الحالية في غضون اثنى عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. يتم تقيير القيمة العادلة للطلوبات المالية غير المتداولة لتقرير قيمها الدفترية حيث أن هذه المعدلات تحمل معدلات فائدة تستند إلى أسعار الفائدة السائدة في السوق.

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

#### ٤ تقييرات وأحكام محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي استخدام تقييرات وأفتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير. يتم تقديم التقييرات والأفتراضات بشكل مستمر بناء على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم المجموعة بعمل تقييرات وأفتراضات تتعلق بالمستقبل. نادراً ما تتساوى نتائج التقييرات المحاسبية، وفقاً لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتوقعة بها. إن التقييرات التي تحتوي على مخاطر بالتبسيب في تعديل جوهري في القيمة الدفترية للموجودات خلال السنة المالية التالية يتم مناقشتها أدناه:

##### نموذج قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة

إن قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة عبارة عن تقيير 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: تعرف التخلف عن السداد، الزيادة الجوهيرية في مخاطر الائتمان، احتمالية التخلف عن السداد، التعرض للتخلف عن السداد، الخسارة الناتجة عن التخلف عن السداد، بالإضافة إلى نمذاج لسيناريوهات الاقتصاد الكلي. تقوم الشركة بمراجعة النماذج ومدخلات النماذج والتحقق منها بشكل منتظم للحد من الفروق بين تقييرات الخسارة الائتمانية المتوقعة والخبرة الفعلية في مجال الخسارة الائتمانية.

##### تقييم الانخفاض في قيمة ممتلكات ومصنوع ومعدات

تقوم إدارة المجموعة طبقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة 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.
- تغير جوهري في مدى أو طريقة استخدام الأصل، أو في حالة المادية بما في ذلك انخفاض كبير في حجم المبيعات الحالية والمتوخة.
- دليل متاح من التقارير الداخلية يشير إلى أن الأداء الاقتصادي للأصل اسوأ من المتوقع أو سيكون كذلك.

تحدد إدارة المجموعة المبالغ القابلة للاسترداد لوحدات توليد النقد بناء على العمليات الحسابية لقيمة الاستخدام. تتطلب العمليات الحسابية هذه استخدام تقييرات فيما يتعلق بالتدفقات النقدية المستقبلية واستخدام معدل خصم مناسب قابل للتطبيق حسب ظروف المجموعة.

قد تتسبب الأحداث المستقبلية في تغيير التقييرات المستخدمة في عمليات احتساب قيمة الاستخدام هذه بشكل عكسي مع تأثير لاحق على النتائج المستقبلية للمجموعة. انظر أيضاً الإيضاح رقم ١١-١٢.

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(جميع المبالغ باليارات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ٥ معلومات القطاعات

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 وهيبوكلوريت الصوديوم ومركبات البولي بورثين الكيماوية وغيرها المستخدمة في صناعات مختلفة.

- المادة الالصقة ومواد أخرى: يقوم هذا القسم بتصنيع وبيع كلوريد الحديديك والفراء الساخن والبارد وحمض الكبريتิก وغيرها المستخدمة في صناعات مختلفة.

فيما يلي، ملخص المعلومات المالية المختارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و٢٠١٩ وللسنتين المنتهيتين في ذلك التاريخ وفقاً للقطاعات التشغيلية أعلاه:

الكيماويات	مواد لاصقة	المجموع	٢٠٢٠
مواء أخرى	مواد أخرى	المجموع	
٢٧٤,٥٢٣,١٠٦	٢٢٥,٧١٦,٦٤٢	٥٠٠,٢٣٩,٧٤٨	إيرادات
(٢١١,٧٨١,٧٤٧)	(١٥٧,١٦٠,١٠٥)	(٣٦٨,٩٤١,٨٥٢)	تكلفة المبيعات
٦٢,٧٤١,٣٥٩	٦٨,٥٥٦,٥٣٧	١٣١,٢٩٧,٨٩٦	إجمالي الربح
(٢٢,٩٩٥,٢١٢)	(٢١,٥٨٦,٦٦١)	(٤٤,٥٨١,٨٧٣)	مصاريف بيع وتوزيع
(٢٠,٦٨٦,٣٩٣)	(١,٥٦١,٩٧)	(٢٢,٢٤٧,٤٨٥)	مصاريف عمومية وإدارية
٢,٥٨٨,٨٧١	٤٦٧,٣٤٢	٣,٠٥٦,٢١٣	إيرادات تشغيلية أخرى - بالصافي
٢١,٦٤٨,٦٢٥	٤٥,٨٧٦,١٢٦	٦٧,٥٢٤,٧٥١	ربح التشغيل
(١١٧,١٣١)	(١٩,٧٣١)	(١٣٦,٨٦٢)	تكاليف تمويل
٢١,٥٣١,٤٩٤	٤٥,٥٥٦,٣٩٥	٦٧,٣٨٧,٨٨٩	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٢,٤٥٤,٦٦٤)	(١,٧٥٥,٦٧٦)	(٤,٢١٠,٣٤٠)	مصرف الرزaka
(٦١٠,٨٧١)	(٤,٢٧٦,٨٣٠)	(٤,٨٨٧,٧٠١)	مصرف ضريبة الدخل
١٨,٤٦٥,٩٥٩	٣٩,٨٢٣,٨٨٩	٥٨,٢٨٩,٨٤٨	الربح للسنة
٢٢,٧٢٤,٩٠٥	٥,٣٥٤,٠٦٨	٢٨,٠٧٨,٩٧٣	مصرف الاستهلاك
٧٠٩,٩٨٩,٥٧٣	١٥٤,١٤٤,٢٠٠	٨٦٤,١٣٣,٧٧٣	مجموع الموجودات
٢٠٤,٧٠٠,٨٢٨	٣٦,١٣٤,٠٩٠	٢٤٠,٨٣٤,٩١٨	مجموع المطلوبات
٥٣٩,١٣٥,٥٧٦	٢٦,٣٦٢,٣٠٣	٥٦٥,٤٩٧,٨٧٩	ممتلكات ومصنع ومعدات
١٧٢,١٠٥,٣٠١	١,٩٢١,٠٦١	١٧٤,٠٢٦,٣٦٢	إضافات إلى ممتلكات ومصنع ومعدات

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٩	الكيماويات	مواد لاصقة ومواد أخرى	المجموع
			٥٣٤,٥٦١,٤٩٦
		٢٨٤,١٠١,١١٣	٤٥٠,٤٦٠,٣٨٣
		(٢٢٠,٣٥٨,٦٠٥)	(١٧٩,٦٦٤,٢٨٩)
		٦٣,٧٤٢,٥٠٨	١٣٤,٥٣٨,٦٠٢
		٧٠,٧٩٦,٠٩٤	
			٤٦,٦٠٣,٠٠٩
		(٢٥,٦٧٠,٢٤٨)	(٢٠,٩٣٢,٧٦١)
		(٢٠,٨٤٤,٧١٢)	(٢,٦٠٧,٥٨٤)
		٥,٧١١,٥٨٦	٤,٧١٤,٦٩٥
		٢٢,٩٣٩,١٣٤	٦٩,١٩٧,٩٩٢
		(١٤٩,٩٥٠)	(٩,٤٩١)
		٢٢,٧٨٩,١٨٤	٤٦,٢٥٨,٥٥١
		(٣,٤٤٧,٣٠٢)	(١,٧٩٤,١٨٨)
		(٢١٠,٠٧٤)	(٤,٢٠١,٣١٥)
		١٩,١٣١,٨٠٨	٤٠,٢٥٣,٨٦٤
		٢٣,٠٠٥,٩٤٢	٥٩,٣٨٥,٦٧٢
		٥,٣٤٠,٣٨٨	٢٨,٣٤٦,٣٣٠
			٧٥٦,٣٥١,٩٥١
		٥٧٦,٥٠٤,٠٠٣	١٧٩,٨٤٧,٩٤٨
		٩٢,٩٨٢,٢٢٥	٤٢,٥٥٨,٨٩١
		٣٨٩,١٤٣,٦٤٢	٣٣,٥٥١,٣٣٤
		١١٥,١٤٦,٩٧٠	٢,١٢٢,٣٣٩
			١١٧,٢٧٩,٣٠٩
			٣٩٧,٣٣٦,٠٧٠
			١٠٢,٩٠٣,٦٧٨
			٥٠٠,٢٣٩,٧٤٨
			٤١٣,٠٠٠,٩٤٦
			١٢١,٥٦٠,٥٥٠
			٥٣٤,٥٦١,٤٩٦

الكيماويات: تم إثبات إيرادات بما يقارب ٢٦٪ مستمدّة من عملين خارجيين (٢٠١٩: ٣٠٪ من الإيرادات مستمدّة من عملين خارجيين).

مواد لاصقة ومواد أخرى: إيرادات تقارب ٢٣٪ من عميل خارجي (٢٠١٩: ٣١٪ من الإيرادات مستمدّة من ثلاثة عملاء خارجيين).

#### ٦ إيرادات

تقوم المجموعة بشكل رئيسي بتكون إيرادات من تسليم البضائع في نقطة زمنية كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠		
٤١٣,٠٠٠,٩٤٦	٣٩٧,٣٣٦,٠٧٠		مبيعات محلية
١٢١,٥٦٠,٥٥٠	١٠٢,٩٠٣,٦٧٨		مبيعات تصدير
٥٣٤,٥٦١,٤٩٦	٥٠٠,٢٣٩,٧٤٨		

#### ٧ تكلفة المبيعات

##### إيضاح

٢٠١٩	٢٠٢٠		
٣١٤,٩٤٠,٩٥٦	٢٨٦,٥١٤,٨٠٧		تكلفة المواد
٢٧,٧٢٠,٠٢٨	٢٥,٩١٤,٦٤٢		رواتب ومنافع
٢٤,٦٧٣,٤٣١	٢٤,٥٩٦,٦٤١	١٢,١١	استهلاك
١٨,٨٩٩,٢٧٤	١٦,٢٧٦,٤٩٣		كهرباء
٨,٦٣٤,٩٤٧	٦,٣١٢,٣٧٥		إصلاح وصيانة
-	٣,٣٩٠,٠٥١	١١	خسائر الانخفاض في قيمة ممتلكات ومصنع ومعدات
٥,١٥٤,٢٥٨	٥,٩٣٦,٨٤٣		أخرى
٤٠٠,٠٢٢,٨٩٤	٣٦٨,٩٤١,٨٥٢		

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(جميع المبالغ باليارات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨ مصاريف بيع وتوزيع

	٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
١٨,١٠٩,٢٣٠	١٦,٦٤٦,٢٢٧			رواتب و منافع
٩,٨٩٧,٣٤٤	١١,٧٣١,٠٨٧			نقل
٧,٩٤٥,٧٩٠	٧,٣٥٨,٤٧١	٢٢		رسوم امتياز
٢,١٠٨,٤٠٠	٢,١٨٢,٤٦٨	١٢,١١		استهلاك
١,٥٧٦,٥٠٧	١,٦٤١,١٠٤			سفر
١,٨٥٧,٦٥١	١,٥٥٧,٦٩٠			إصلاح وصيانة
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٢٨٠,٠٠٠			عمولة
٥٤٦,٤٤٧	٥١٤,٣٠٠			تأمين
٣٧٥,١٣٩	٣٤١,٧٤٣			مرافق
٢,٦٨٦,٥٠١	١,٣٢٨,٧٨٣			آخرى
<b>٤٦,٦٠٣,٠٠٩</b>	<b>٤٤,٥٨١,٨٧٣</b>			

٩ مصاريف عمومية وإدارية

	٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
١٥,٥٤٣,٣٤٢	١٣,٤٧١,١٣٠			رواتب و منافع
١,٨٦٦,٩٦٤	٢,١٠٠,٠٠٠	٢٢		أتعاب مجلس الإدارة
١,٤٩١,٩٣٧	١,٧٤٨,٦٥٨			أتعاب مهنية
١,٥٦٤,٥٠١	١,٢٩٩,٨٦٤	١١		استهلاك
١,٢٦٧,٧٣٥	٦٢٨,١٦٠			تأثيرات ونفقات ذات صلة
١,٠٥٣,٠١٣	٥٤٨,٤١٦			سفر
٤٤٩,٣٨٧	٥٠١,٦٥١			مرافق
٥٠٨,٣٠٣	٤٦٩,٣٢٢			إصلاح وصيانة
٣٧٢,٠٧٠	٣٤٩,٦٤٤			تأمين
(٣,٠٠٧,٠٦٧)	(١,٠٢١,٠٦٢)	١٤		عكس مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة
٢,٣٤٢,١١١	٢,١٥١,٧٠٢			آخرى
<b>٢٣,٤٥٢,٢٩٦</b>	<b>٢٢,٢٤٧,٤٨٥</b>			

١٠ حصص في منشآت أخرى

() استثمار في شركات تابعة

الأنشطة الرئيسية	نسبة الملكية الفعلية ٢٠١٩	بلد التأسيس ٢٠٢٠		
			الشركة الوطنية للكيماويات الأساسية المحدودة ("بي سي ان سي")	شركة تسويق وتوزيع المواد الكيميائية المحدودة ("سي ام دي سي")
تصنيع وبيع الكيماويات	٪ ١٠٠	٪ ١٠٠	المملكة العربية السعودية	الشركة الوطنية للكيماويات الأساسية المحدودة ("بي سي ان سي")
بيع الكيماويات بالجملة والتجزئة	٪ ١٠٠	٪ ١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة تسويق وتوزيع المواد الكيميائية المحدودة ("سي ام دي سي")
تصنيع وبيع الكيماويات	٪ ١٠٠	٪ ١٠٠	المملكة العربية السعودية	الشركة السعودية لمعالجة المياه ("بس دبليو تي سي")
تصنيع وبيع الكيماويات	٪ ٤٩	٪ ٤٩	المملكة العربية السعودية	هانتسمان اي. بي. سي. ("اش ايه بي سي")
تصنيع وبيع الكيماويات	٪ ٤٧	٪ ٤٧	المملكة العربية السعودية	شركة اللواصق الوطنية المحدودة ("إن اي إل")

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
 (جميع المبالغ باليارات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

قامت الشركة بتوحيد حسابات شركة هانتسمان ايه بي سي وشركة الواصق الوطنية المحدودة والقوانين المالية الموحدة المرفقة كشركة أم بحكم الاتفاقيات الخاصة بين المساهمين. وفقاً لهذه الاتفاقيات:

- قامت شركة الصناعات الكيميائية الأساسية بتعيين ممثلها كمدير تنفيذي لشركة ايه بي سي وشركة إن ايه إل لإدارة الأعمال اليومية.

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

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

فيما يلي المعلومات المالية المختصرة للشركات التابعة التي تحتوي على حصة غير مسيطرة (شركة الواصق الوطنية المحدودة وهانتسمان ايه بي سي):

#### (١) قائمة المركز المالي المختصرة

شركة الواصق الوطنية المحدودة	هانتسمان ايه بي سي		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠
١٣٠,٥٠٠,٧٧٣	١١٠,٥٥٤,٦٤٩	٦٠,٥٩٤,٤٠٦	٦٧,٩٨٨,٤٨٩
(٣٣,٧٩٩,٩٠٨)	(٢٧,٤٥٩,٨٩٠)	(١١,٣٥٤,٢٢٤)	(١٤,٣٤٥,٤٩٤)
٩٦,٧٠٠,٨٦٥	٨٣,٠٩٤,٧٥٩	٤٩,٢٤٠,١٨٢	٥٣,٦٤٢,٩٩٥
١٠,٥٧٨,٢٥٨	٩,٥١٧,٨٣٦	٣,٩٧٣,٥٧٧	٣,٣٤٥,٠٤٧
(٤٢٠٩,٤٠٥)	(٤,٤٤٣,٣٩٠)	(١,٨٠٩,١١٠)	(١,٦٨٩,٥٧١)
٦,٣٦٨,٨٥٣	٥,٠٧٤,٤٤٦	٢,١٦٤,٤٦٧	١,٦٥٥,٤٧٦
١٠٣,٠٦٩,٧١٨	٨٨,١٦٩,٢٠٥	٥١,٤٠٤,٦٤٩	٥٥,٢٩٨,٤٧١
٤٦,٦٩٣,٤٢٣	٣٧,٤٧٨,٦٧٥	٢٣,٩٢٥,١٢١	٢٦,٠٦٨,٤٥٨

#### (٢) قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة

شركة الواصق الوطنية المحدودة	هانتسمان ايه بي سي		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠
٢٢٨,٢٢٨,٣٥٦	٢٠٥,٩٨٧,١١٢	٧٥,٠٢٣,٧١٥	٧٠,٥٧٠,٨٧٦
٣٣,٢١٤,٧٠٤	٣٥,٤٧٨,٨٣٥	٢,٩٦٥,٩١٠	٣,٩٦٣,٥٦٧
١١٠,٨٣٠	(٣٧٩,٣٤٨)	(٤٠٢,٢٢٣)	(٦٩,٧٤٥)
٣٣,٣٢٥,٥٣٤	٣٥,٠٩٩,٤٨٧	٢,٥٦٣,٦٨٧	٢,٨٩٣,٨٢٢
١٦,٣٥٨,٤٤٤	١٧,٤٨٦,٣٠٦	١,٨٠٥,٩٤٤	٢,١٧٨,٩٠٧

#### (٣) قائمة التدفقات النقدية المختصرة

شركة الواصق الوطنية المحدودة	هانتسمان ايه بي سي		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠
٤٢,٠٢٧,٠٦١	٣٦,٧٢٦,٥٥٩	١٧,٣٨٠,٤٨٣	٢٢,٢٥٠,٠٢٥
(١,١٥٤,٣٩٢)	(٩٧٠,٥٩٥)	(٣٢,١٠٥)	(١١٨,٤٠١)
(٢٠,١٢٧,٣٢٨)	(٥٠,١٣٣,٥٥١)	(٣٠,٢٩٤,٠٧٥)	(٣٠٧,٢٩١)
٢٠,٧٤٥,٣٤١	(١٤,٣٧٧,٠٨٧)	(١٢,٩٤٥,٦٩٧)	٢١,٨٢٤,٣٣٣

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(ب) استثمار في شركة زميلة

خلال ٢٠١٣، قامت سي إم دي سي بشراء ٥٠٪ من حقوق ملكية شركة مارس كيميكال ماركتينج انديستريبيوشن كومباني ليتد ("مارس - سي إم دي سي")، شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في دولة قطر بموجب السجل التجاري رقم ٥٦٨٩٢ الصادر في ١٢ رمضان ١٤٣٣ هـ (٣١ يوليوز ٢٠١٢). تقوم مارس - سي إم دي سي بتسويق وتوزيع الكيماويات المختلفة والمحاليل والمضافات والمخ湛ات والبلاستيك والبوليمرات والراتنجات.

خلال ٢٠١٧، قامت المجموعة بتسجيل شطب انخفاض في قيمة هذا الاستثمار مساو لقيمه الدفترية بمبلغ ٤٠٠ مليون ريال سعودي. بما أن المجموعة غير ملزمة بتقديم الدعم المالي للشركة الزميلة، فإن الإدارة لم تثبت أي حصة في الخسارة خلال السنتين ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ بلغت الحصة غير المثبتة من خسارة الاستثمار في مارس-سي إم دي سي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بمبلغ ٤٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٣٠٠ مليون ريال سعودي).

١١ ممتلكات ومصنع ومعدات

١ يناير	إضافات	استبعادات	القيمة	تحويلات	٣١ ديسمبر	٢٠٢٠
					٢,٨٢٤,٥٦١	٢,٨٢٤,٥٦١
أرض					١٠٤,٦٤٣,٣٩٩	١٠٤,٦٤٣,٣٩٩
مبان وتحسينات على عقار					٤٤٣,٠٤٩,٦٥٠	١٦,٢٤٣,٥٤٢
مستاجر					٢٧,٦٠٣,٩٩٣	-
مصنع وألات					٣٣,٨٧٦,٤٢٥	-
أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية					٤٦٩,١٢٢,٠٠٩	(١٦,٢٤٣,٥٤٢)
سيارات					١,٠٨١,١١٩,٩٩٢	-
أعمال رأسمالية قيد التنفيذ						

الاستهلاك المتراكم والانخفاض  
في القيمة

مبان وتحسينات على عقار

مستاجر						
مصنع وألات						
أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية						
سيارات						
أعمال رأسمالية قيد التنفيذ						

صافي القيمة الدفترية

## شركة الصناعات الكيميائية الأساسية (شركة مساهمة سعودية)

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١ في المنتهية السنة لـ لـ الموحدة القوانين المالية حول إيضاحات (نذكر غير ذلك لم يذكر بالريلات السعودية المبالغ جميع) (ج)

١ يناير	إضافات	استبعادات	تحويلات	٣١ ديسمبر
٢,٨٢٤,٥٦١	-	-	-	٢,٨٢٤,٥٦١
١٠٤,١١٨,٠٩٥	-	-	٢,٣٨١,٤٩٠	١٠١,٧٣٦,٦٠٥
٤٢٣,٥٥٧,٦٤٠	٦٤٩,٣٤٢	-	٣,٥١٤,٨٩٩	٤١٩,٣٩٣,٣٩٩
٢٧,١٦٣,٧٨٧	-	-	٥٣٩,٧٣٨	٢٦,٦٤٤,٠٤٩
٣١,٩٩١,٨٤٧	-	(١,٩١٧,٨٥٢)	١,٢١٤,٧٦١	٣٢,٦٩٤,٩٣٨
٣١٨,٨٦٧,١٢٣	(٦٤٩,٣٤٢)	-	١٠٩,٦٢٨,٤٢١	٢٠٩,٨٨٨,٠٤٤
٩٠٨,٥٢٣,٠٥٣	-	(١,٩١٧,٨٥٢)	١١٧,٢٧٩,٣٠٩	٧٩٣,١٦١,٥٩٦

## الاستهلاك المترافق والانخفاض في القيمة

صافي القيمة الدفترية	سيارات	اثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	مصنع وألات	مستاجر	مبان وتحسينات على عقار
٤٢٢,١٩٤,٩٧٦	٣٣٢,٤٨٦,٧٤٤	(٤٦٠,٦٧٤,٨٥٢)	(٢٧,٤٧٩,٨١١)	١,٨٢٦,٥٨٦	(١,٥١٢,٢٣٤)
(٤٨٦,٣٢٨,٠٧٧)	-	١,٨٢٦,٥٨٦	-	١,٨٢٦,٥٨٦	(٢٢,٤٧٩,٨١١)
(٤٨٦,٣٢٨,٠٧٧)	-	(٤٦٠,٦٧٤,٨٥٢)	(٢٧,٤٧٩,٨١١)	-	(١,٥١٢,٢٣٤)
(٢٧,٨٣٠,١٩٥)	-	(٢٨,١٤٤,٥٤٧)	-	١,٨٢٦,٥٨٦	(١,٥١٢,٢٣٤)
(٢٥,٧٠١,٣١٣)	-	(٢٥,٠٨٦,٩٤٣)	-	١,٨٢٦,٥٨٦	(٦١٤,٣٧٠)
(٣٦٠,٦٤٢,٣٦٦)	-	(٣٣٨,٦٢٧,٧٦٥)	-	١,٨٢٦,٥٨٦	(٢٢,٠١٤,٦٠١)
(٧٢,١٥٤,٢٠٣)	-	(٦٨,٨١٥,٥٩٧)	-	١,٨٢٦,٥٨٦	(٣,٣٣٨,٦٠٦)

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

عدد السنوات

٢٥	مبان وتحسينات على عقار مستأجر
٢٠ - ١٥	مصنع وألات
٥ - ٣	اثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية
٧ - ٤	سيارات

تشمل أعمال المجموعة الرأسمالية قدر التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بشكل رئيسي على ما يلي:

• التكاليف المتبددة البالغة ٤٥٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ : ٢٨١ مليون ريال سعودي) في صنع جديد للمشتقات القائمة على الكلور في الجيل. يمثل هذا الرصيد المصرفوف الرأسالي بموجب ترتيبات مختلفة مبرمة لشراء المصانع والآلات والخدمات الهندسية وأعمال البناء والأشغال المدنية والمواد الأخرى ذات الصلة من المتوقع إنجاز المشروع بحلول سنة ٢٠٢١ بتكلفة إجمالية تقدر بـ ٦٨٥ مليون ريال سعودي. انظر أيضاً الإيضاح رقم ١٢ و ١٦.

بلغت التكاليف المتبدلة ١٣,٣ مليون ريال سعودي فيما يتعلق ببناء مبني إداري في المركز الرئيسي في الدمام. ومن المتوقع اكمال البناء في ٢٠٢١ بتكلفة اجمالية تقدر بـ ١٩,٤ مليون ريال سعودي.

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

## **١-١١ خسارة الانخفاض في القيمة:**

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، أجرت إدارة المجموعة تقييمًا لموشر الانخفاض في الممتلكات ومصنع ومعدات المجموعة لدى الشركة السعودية لمعالجة المياه، والتي تعتبر كوحدة توليد نقد منفصلة للمجموعة.

وبناءً على أعلان قيمة الاستخدام، توصلت إدارة المجموعة إلى بعض الموجودات الغير متداولة كانت أقل من القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إن القيم الدفترية والقيم المستردة وخسائر الانخفاض في القيمة الناتجة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ هي كما يلي:

خسائر الانخفاض في القيمة	القيمة القابلة للاسترداد (قيمة الاستخدام)	القيمة الدفترية (قيمة الاستخدام)	وحدة توليد النقد وفنة الأصل	الشركة السعودية لمعالجة المياه
١٤١,٨٩١	٤٥٨,٨٢٢	٦٠٠,٧١٣		مبان
٢,٢٤٨,١٦٠	١٠,٤٩٨,٠٥٩	١٣,٧٤٦,٢١٩		مصنوع وألات
-	٥,٢٧٣	٥,٢٧٣		أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية
<b>٣,٣٩٠,٠٥١</b>	<b>١٠,٩٦٢,١٥٤</b>	<b>١٤,٣٥٢,٢٠٥</b>		

فيما يلي التقديرات الرئيسية المستخدمة من قبل إدارة المجموعة لحسابات قيمة الاستخدام:

- تستند توقعات التدفق النقدي إلى خمس سنوات خطط عمل معتمدة؛
- معدل الخصم المستخدم بما يقارب ١٠٪ بناء على متوسط التكلفة المرجح لرأس المال؛ و معدل النمو الثابت الذي تم أخذها في الاعتبار لتوقع بعض التغيرات النقدية بعد الفترة التي غطتها خمس سنوات خطط عمل.

قامت الإدارة بإجراء تحليل حساسية حول تقدير معدل الخصم وتعتقد أن زيادة معدل الخصم بنسبة ١٪ ستؤدي إلى خسارة انخفاض في القيمة إضافية بمبلغ ٦٠ مليون ريال سعودي.

## ١٢ عقود الإيجار

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

١) مبالغ مثبتة في قائمة المركز المالي الموحدة

٢٠٢٠ موجودات حق الاستخدام	١ يناير	إضافات	تعديلات	استهلاك	٣١ ديسمبر
مستودع	١,٨٩٧,٤٦٢	-	-	(٤٦٤,٦٨١)	١,٤٣٢,٧٨١
مساحات المكتب	١,٣٩٩,٥٥٩	-	-	(٣٥٠,٠٧٧)	٩٩٠,٨٣٤
سكنات	١٣٧,٥٨١	-	-	(٣١,٧٤٩)	١٠٥,٨٣٢
أرض	٨١,٧١٨	١٦,١٧٧,٠٩٢	٢١٩,١٤٥	٢٦٠,٤٩٧	١٥,٩٣٦,٤٣٨
	٣,٥١٦,٣٢٠	١٦,١٧٧,٠٩٢	٢٦٠,٤٩٧	(١,٤٨٨,٠٢٤)	<b>١٨,٤٦٥,٨٨٥</b>

٢٠١٩ موجودات حق الاستخدام	١ يناير	إضافات	تعديلات	استهلاك	٣١ ديسمبر
مستودع	٢,٣٦٢,١٤٣	-	-	(٤٦٤,٦٨١)	١,٨٩٧,٤٦٢
مساحات المكتب	١,٧٤٩,٦٣٦	-	-	(٣٥٠,٠٧٧)	١,٣٩٩,٥٥٩
سكنات	١٦٩,٣٣٠	-	-	(٣١,٧٤٩)	١٣٧,٥٨١
أرض	١٠١,٧٣٠	-	-	(٢٠,٠١٢)	٨١,٧١٨
	٤,٣٨٢,٨٣٩	-	-	(٨٦٦,٥١٩)	<b>٣,٥١٦,٣٢٠</b>

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٩	٢٠٢٠	مطلوبات إيجارية
٣,٩٠٩,٥٠٦	٣,١٥٣,٧٣٢	كما في ١ يناير
-	١٦,١٧٧,٠٩٢	إضافات
-	٢٨٠,٤٦٣	تعديلات
(٩١٥,٢١٥)	(١,٠٩٣,٤١٥)	تسديدات
١٥٩,٤٤١	٧٣٠,٣٣٠	تكلف تمويل
<u>٣,١٥٣,٧٣٢</u>	<u>١٩,٢٤٨,٢٠٢</u>	كما في ٣١ ديسمبر

يتم عرض المطلوبات الإيجارية كما يلي:

٢,٢٩٤,٠٢٢	١٦,٥٧٦,٥٧٧	الجزء الغير متداول من المطلوبات الإيجارية
٨٥٩,٧١٠	٢,٦٧١,٦٢٥	الجزء المتداول من المطلوبات المتداوله
<u>٣,١٥٣,٧٣٢</u>	<u>١٩,٢٤٨,٢٠٢</u>	

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، أبرمت المجموعة اتفاقية إيجار قابلة التجديد مع الهيئة الملكية للجبيل وينبع لإيجار أرض المشروع الجديد للمجموعة في الجبيل. إن مدة عقد الإيجار ٣٠ سنة هجرية تبدأ من ٢١ جمادى الآخرة ١٤٤١هـ (١٦ فبراير ٢٠٢٠) ويتضمن خيار التمديد لعشر سنوات هجرية إضافية.

الاستهلاك الذي تم موجودات حق الاستخدام فيما يتعلق بالأرض المستأجرة وتكلف التمويل المصاحبة للمطلوبات الإيجارية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر تم رسمتها إلى أعمال رأس مالية في التنفيذ. انظر أيضاً ايضاح ١١.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بلغ معدل القرض الإضافي المستخدم من قبل المجموعة لأضافات المطلوبات الإيجارية و الموجودات حق الاستخدام ٣,٦٧٪.

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

تعرض قائمة الربح أو الخسارة المبالغ المالية المرتبطة بعقد الإيجار بالإضافة إلى استهلاك موجودات حق الاستخدام وتكلف التمويل على المطلوبات الإيجارية التي تم الأفصاح عنها بشكل منفصل:

١,٧٥٠,٧٣١	١,٦٠٩,٢١٩	مصاريف مرتبطة بالإيجارات قصيرة الأجل
-----------	-----------	--------------------------------------

بلغ مجموع التدفقات النقدية الصادرة لعقود الإيجار في ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ مبلغ ١,٠٠ مليون ريال سعودي.

معلومات إضافية حول أنشطة الإيجار 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.

تتضمن عقود الإيجار قصيرة الأجل العقود التي تكون مدة الإيجار بها ١٢ شهراً أو أقل دون خيار الشراء.

١٣ مخزون

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٦٥,٢١٣,٤٢٣	٥٨,٦٩٨,٥٧٠	مواد أولية
١٣,٤٢٢,٨٥٣	١٥,٥٦٨,٥٣٠	منتجات جاهزة الصنع
١٦,٥٩٧,٣٤٠	١٦,٨٨٥,٢٥٥	قطع غيار ولوازم غير محظوظ بها للبيع
٢,٥٧٧,٨٢٣	٧٠٠,٠٤٤	بضائع بالطريق
١,٠٠٥,٥٦١	٩٧٤,٣٣٤	أخرى
<u>٩٨,٨١٧,٠٠٠</u>	<u>٩٢,٨٢٦,٧٣٣</u>	
<u>(١٢,٨٦٦,٦٠٠)</u>	<u>(١٥,٤٣٦,٢٣٣)</u>	
<u>٨٥,٩٥٠,٤٠٠</u>	<u>٧٧,٣٩٠,٥٠٠</u>	

ناقصاً: مخصص مخزون متقدم

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(جميع البالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون المتقدم:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٤,٣٠,٩٦٣	١٢,٨٦٦,٦٠٠	
٦٧٦,٨١١	٣,٢٩٩,٥٨٦	
<u>(٢,١١٦,١٧٤)</u>	<u>(٧٢٩,٩٥٣)</u>	
<u>١٢,٨٦٦,٦٠٠</u>	<u>١٥,٤٣٦,٢٣٣</u>	

١ بدلار  
إضافات  
مشطوبات  
٣١ ديسمبر

#### ١٤ ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
١٤٧,٧٣١,٦٠١	١١٤,٣٢٣,٦٩٦		
٤,٧٢٠,٧٨٩	٢,٥٤٥,٢٦٠	٢٢ (ج)	
<u>١٥٢,٤٥٢,٣٩٠</u>	<u>١١٦,٨٦٨,٩٥٦</u>		
<u>(١٢,٥٧٥,٨٧١)</u>	<u>(١١,٥٤٢,٦٩٦)</u>		
١٣٩,٨٧٦,٥١٩	١٠٥,٣٢٦,٢٦٠		
٥,٥٩٤,١٠٠	٥,٣٩١,١٨٢		
٤,٢١٠,٧١٧	٢,٣٠٨,٠٥٣		
١,٥٣٥,٤٧٢	٢,٠٨٤,٤٠٩		
١,٧٥٤,٩٤٤	١,١٤٤,٠٧٣	٢١	
٨,١٦٦,٢٣٩	١,٣٣١,٤٢٣		
١,٥٠٤,٩٢٤	٧٤٦,٤٨٣		
<u>١٦٤,٩٤٠,٢٩٧</u>	<u>١١٨,٣٣١,٨٨٣</u>		

ذمم مدينة تجارية - أطراف خارجية  
- أطراف ذات علاقة

ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة  
صافي الذمم المدينة التجارية  
دفعات مقدمة إلى موردين  
مصاريف مدفوعة مقدماً  
مطلوب من الموظفين  
ضريبة دخل مدفوعة مقدماً  
مستحقات ضريبة القيمة المضافة  
أخرى

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

تستند معدلات الخسارة المتوقعة على جدول الدفعات للبيع على مدى فترة ٦٠ شهرًا قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وعلى الخسائر الائتمانية التاريخية المقابلة خلال هذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية على عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء لتسوية الذمم المدينة. حدّدت المجموعة الناتج المحلي الإجمالي ومعدل التضخم الذي تكون العوامل الأكثر صلة، وعليه تقوم بتعديل معدلات التاريخية بناءً 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 المتاخرة من السداد من ٢٧١ إلى ٣٦٥ يوم بنسنة ١٣,٧٪ إلى ٥١,٦٪ في حين أن معدلات الخسارة للشريحة العمرية 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:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٠٠,٦٤٤,٥٩٨	٨٥,٠٨٣,٤٠٥	
٢٤,٨٠٤,٠٧٧	١٨,١٩٤,٢١٠	
١٠,٩٥٢,٧١٠	٢,٧٦٦,٨٨٣	
٤,٩٦٨,١٤٣	٥٨٥,٩٢٦	
٥,٥٥١,٧٧٤	١,٢٦١,٠٤٧	
٥,٢٣١,١٨٨	٨,٩٧٧,٤٨٥	
<u>١٥٢,٤٥٢,٣٩٠</u>	<u>١١٦,٨٦٨,٩٥٦</u>	

غير مستحقة  
متاخرة السداد من ٩٠-٠٠ يوماً  
متاخرة السداد من ١٨٠-٩١ يوماً  
متاخرة السداد من ٢٧٠-١٨١ يوماً  
متاخرة السداد من ٣٦٥-٢٧١ يوماً  
أكثر من ٣٦٥ يوماً

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

فيما يلي حركة مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة على الدعم المدينة التجارية:

٢٠١٩	٢٠٢٠
١٦,٦٢٩,٥٧٤	١٢,٥٧٥,٨٧١
(٣,٠٠٧,٠٦٧)	(١,٠٢١,٠٦٢)
<u>(١,٠٤٦,٦٣٦)</u>	<u>(١٢,١١٣)</u>
<u>١٢,٥٧٥,٨٧١</u>	<u>١١,٥٤٢,٦٩٦</u>

كما في ١ يناير صافي أثر مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة المثبتة في الربح والخسارة خلال السنة ذمم مدينة مشطوبة خلال السنة لعدم إمكانية تحصيلها كما في ٣١ ديسمبر

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

لا تحتوي الفئات الأخرى ضمن الدعم المدينة التجارية والدعم المدينة الأخرى على موجودات منخفضة في القيمة. الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ التقرير يُعد في القيمة الدفترية لكل الدعم المدينة.

لا تحتفظ المجموعة بأي رهن كضمان.

#### ١٥ نقد وما يماثله

٢٠١٩	٢٠٢٠
٧٩,٥٦٨,٩٥٨	٨٤,٣٩٧,٦٦٦
١٨١,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
<u>٧٩,٧٤٩,٩٥٨</u>	<u>٨٤,٤٤٧,٦٦٦</u>

نقد لدى البنك  
نقد في الصندوق

#### ١٦ قروض طويلة الأجل

٢٠١٩	٢٠٢٠
١٥,٠٠٠,٠٠٠	٨٤,٠٠٠,٠٠٠
-	١,٥٦٥,٩٤٤
<u>١٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٨٥,٥٦٥,٩٤٤</u>

أصل المبلغ القائم  
تكليف مالية مستحقة

١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٥٠٠,٠٠٠
-	٦٧,٠٦٥,٩٤٤
<u>١٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٨٥,٥٦٥,٩٤٤</u>

يتم عرض القروض كما يلي:  
الجزء غير المتداول  
الجزء المتداول

تلخص الحركة في القروض في الآتي:

٢٠١٩	٢٠٢٠
-	١٥,٠٠٠,٠٠٠
١٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٩,٠٠٠,٠٠٠
-	٢,١٨٧,٢٢٥
-	(٦٢١,٢٨١)
<u>١٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٨٥,٥٦٥,٩٤٤</u>

١ يناير  
محصلات من اقراضات  
تكليف تمويل  
سداد تكليف تمويل  
٣١ ديسمبر

خلال ٢٠١٨، أبرمت شركة الصناعات الكيميائية الأساسية اتفاقية مع بنك تجاري لتسهيلات ائتمانية بمبلغ ٢٦٢,٠ مليون ريال سعودي لتمويل مشروعها جزئياً كما هو مبين في الإيضاح رقم ١١. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ تمثل القروض المبلغ الذي سجنته المجموعة من هذا التسهيل.

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية  
(شركة مساهمة سعودية)  
ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

وفقاً لبنود الاتفاقية، سيتم سداد هذه القروض على ١٦ قسطاً ربع سنوياً متساوياً بـ ١٦,٤ مليون ريال سعودي لكل منها اعتباراً من مارس ٢٠٢١.

تكليف القروض المرسلة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بلغت ٢,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: لاشيء). انظر أيضاً ١١. اوضح.

#### ١-١٦ جدول الاستحقاق

فيما يلي جدول آجال استحقاق مبلغ أصل القروض:

	٢٠١٩	٢٠٢٠	السنة المنتهية ٣١ ديسمبر
١٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٥,٥٠٠,٠٠٠		٢٠٢١
-	١٨,٥٠٠,٠٠٠		٢٠٢٢
<u>١٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٨٤,٠٠٠,٠٠٠</u>		

#### ١٧ رأس المال

يتكون رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و٢٠١٩ 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 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.

#### ١٩ التزامات منافع الموظفين

#### ١-١٩ وصف عام للخطة

تطبق المجموعة خطة منافع موظفين 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 إنهاء العمل أو الاستقالة منه. تم آخر تقييم لالتزامات منافع الموظفين وفق طريقة واحدة الائتمان المتوقعة من قبل خبير إكتواري مستقل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

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

	٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢٩,٣٧٦,٦٩٧	٢٨,٧٧٤,٩٦١		١ يناير
٢,٤٨٤,٣٢٠	٢,٤١١,٩٧١		تكلفة الخدمة الحالية
١,٢٤٠,٥٧٥	٨٦٨,٤٣٥		تكلفة فاندة
(١,٥٨٥,٨١٦)	١,٨٠١,٨١٨		إعادة القياس
(٢,٧٩٠,٨١٥)	(٢,٦٦٨,٢١٤)		منافع مدفوعة
<u>٢٨,٧٧٤,٩٦١</u>	<u>٣١,١٣٨,٩٧١</u>		٣١ ديسمبر

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

### ٣-١٩ المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

	٢٠١٩	٢٠٢٠	
تكلفة الخدمة الحالية			
تكلفة فائدة			
مجموع المبلغ المثبت في الربح أو الخسارة			
إعادة القابض			
ربح من التغير في الافتراضات المالية			
خسائر (ربح) الخبرة			
مجموع المبلغ المثبت في الدخل الشامل الآخر			

### ٤-١٩ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

	٢٠١٩	٢٠٢٠	
معدل الخصم			
معدل الزيادة في الرواتب			
سن التقاعد			

### ٥-١٩ تحليل الحساسية لافتراضات الاكتوارية

التأثير على التزامات منافع الموظفين	التغيير في الافتراض	المجموع	معدل الخصم
النقص في الافتراض	الزيادة في الافتراض		معدل الزيادة في الرواتب
٢,٠٢١,٤٧٢	(٥٣٩,٦٢٠)	%,٥	%,٥
(٥٩٥,٥٧٠)	٢,٠٦٨,٨٥٣	%,٥	%,٥

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 متراقبة. وعند حساب حساسية التزام المنافع المحددة إلى الافتراضات الاكتوارية الجوهرية، فإن نفس الطريقة (القيمة الحالية للتزام المنافع المحددة التي تحسب بطريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية فترة التقرير) قد تم تطبيقها عند حساب منافع نهاية الخدمة.

### ٦-١٩ تحليل الاستحقاق المتوقع

يبلغ المتوسط المرجح لمدة التزام المنافع المحددة ٨,٠٣ سنة (٢٠١٩: ٧,٥٨ سنة). ويوضح الجدول أدناه تحليل الاستحقاق المتوقع للتزامات منافع الموظفين:

	٢٠١٩	٢٠٢٠	المجموع	١٠ - ٥ سنة	٥ - ٢ سنة	من سنة إلى	أقل من سنة	وحدة سنين
٢٩,٠٧٨,١٧٥	١٤,٤٢٢,١٣٨		٣,٦٦٢,٠٨٦	٩,٢١١,٥٩٥	١,٧٨٢,٣٥٦			٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢٩,٣٥٣,٥٣٩	١٤,٦٧١,٢٦٧		٣,٧٩٧,٣٧٧	٩,٥٩٧,٧٩٩	١,٢٨٧,٠٩٦			٣١ ديسمبر ٢٠١٩

### ٢٠ ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

	٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
٤٢,٩٦٠,٥١٥	٣٧,١٣٤,٥١٣			ذمم دائنة تجارية
٧,١٥٣,٤٨٤	١٣,٦٧٨,٣٧٩	(٤٢٢)		أطراف ذات علاقة
٢٦,٩٥١,٦١٦	٢٨,٥٣٩,٤٨٠			مصاريف مستحقة
١,٣٨٣,٥١٤	١٢,٩٥١,٢٨٤			حجوزات دائنة
-	٤,٠٠٢,١٢٧			مستحقات ضريبية القيمة المضافة
٧٣٠,٦٢١	٩٩٥,٨٤٠			دفعات مقدمة من عملاء
٣,٠١٨,٤٦٢	٢,٦٠١,٩٤٧			أخرى
٨٢,١٩٨,٢١٢	٩٩,٩٠٣,٦٤٠			

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤١ أمور تتعلق بالزكاة وضريبة الدخل

١-٢١ مكونات الوعاء الزكوي

تخصيص الشركة وشركتها التابعة للزكاة وضريرية الدخل. تقوم المجموعة بتقديم اقرارات الزكاة وضريرية الدخل على أساس غير موحد. تكون أهم 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 والمصنع والمعدات وبعض البنود الأخرى.

وقدأً لأنظمة الهيئة، تستحق الزكاة بنسبة ٢٠٪ على جميع مكونات الوعاء الزكوي باستثناء صافي الربح المعدل للسنة الذي يخضع للزكاة بنسبة ٥٪.

٤٠٢١ مخصص الزكاة وضريبة الدخل

المجموع	ضريبة الدخل	الزكاة	
٦,٤٦٤,٢٢١	١,٧٧٧٢,١٩٧	٤,٦٩٢,٠٢٤	١٠٢٠ ١ يناير مخصصات
٨,٧٤٠,٠١٨	٤,٨٨٧,٧٠١	٣,٨٥٢,٣١٧	١٠٢٠ السنة الحالية
٣٥٨,٠٢٣	-	٣٥٨,٠٢٣	١٠٢٠ تعديلات تتطرق بسنوات سابقة
٩,٠٩٨,٠٤١	٤,٨٨٧,٧٠١	٤,٢١٠,٣٤٠	١٠٢٠ مدفوعات
(٩,٩٧٣,٢٣٠)	(٤,٩٢٣,١٨٣)	(٥,٠٥٠,٠٤٧)	١٠٢٠ تعديل مقابل ضريبة دخل مدفوعة مقدماً
(٦١٠,٨٧١)	(٦١٠,٨٧١)	-	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر
٤,٩٧٨,١٦١	١,١٢٥,٨٤٤	٣,٨٥٢,٣١٧	
٧,١٦٣,٦٩٠	٥٤٩,٩٧٧	٥,٦١٣,٧١٣	١٠١٩ ١ يناير مخصصات
٩,١٠٣,٤١٣	٤,٤١١,٣٨٩	٤,٦٩٢,٠٢٤	١٠١٩ السنة الحالية
٥٤٩,٤٦٦	-	٥٤٩,٤٦٦	١٠١٩ تعديلات تتطرق بسنوات سابقة
٩,٦٥٢,٨٧٩	٤,٤١١,٣٨٩	٥,٢٤١,٤٩٠	١٠١٩ مدفوعات
(١١,١٠٧,٢٩٢)	(٤,٩٤٤,١١٢)	(٦,٦٦٣,١٧٩)	١٠١٩ ضريبة دخل مدفوعة مقدماً
٤,٧٩٠,٢٧٧	١٧,٢٥٣	٤,٦٩٢,٠٢٤	٢٠١٩ ٣١ ديسمبر
١,٧٥٤,٩٤٤	١,٧٥٤,٩٤٤	-	
٦,٤٦٤,٢٢١	١,٧٧٧٢,١٩٧	٤,٦٩٢,٠٢٤	

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تم تصنيف جزء من ضريبة الدخل المدفوعة مقدماً من قبل إحدى الشركات التابعة زيادةً عن التزام ضريبة الدخل البالغ ١,١ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م) ضمن "ننم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى". انظر أيضًا الإيضاح رقم ١٤.

٣-٢١ تسوية عدبية لمصروف ضريبة الدخل إلى الضريبة المستحقة فرضا

۲۰۱۹ ۲۰۲۰

الربح قبل، الزكاة وضرائب الدخل

تحسب الضريبة على معدل الضريبة في المملكة العربية السعودية بنسبة ٢٠٪ (٢٠١٩):

**ناقصاً: الأثر الضريبي للمبلغ الخاضع للزكاة  
ناقصاً: آخرى  
مصرف ضريبة الدخل**

٤-٢١ الضريبة الموزجة

إن ضريبة الدخل المؤجّلة الناجمة من الفروقات المؤقتة مثل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة والمخزون بطيء الحركة ونافع نهاية الخدمة لموظفيه واستهلاكه بمبلغ ١,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٩). تلك المبالغ لم تكن جوهرية وبالتالي لم يتم تسجيلها كما في ٢٠٢٠ نيسان.

**شركة الصناعات الكيميائية الأساسية**

(شركة مساهمة سعودية)

إيصالات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥-٢١ وضع الربوط التهانية

أنهت الهيئة الربوط الزكوية للشركة للسنوات حتى سنة ٢٠١٠ والتي تمت الموافقة عليها من قبل الشركة.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قامت الهيئة بإصدار ربط للشركة للسنوات من ٢٠١٦ إلى ٢٠١٨ مع التزام زكوي إضافي بمبلغ ٤٠٠ مليون ريال سعودي. قبلت الشركة هذا الرابط الإضافي وسدلت المبلغ.

خلال السنوات السابقة، كما أصدرت الهيئة ربط للشركة للسنوات من ٢٠١١ إلى ٢٠١٥ مع التزام زكاة إضافي بمبلغ ١٢,٩ مليون ريال سعودي. تقدمت الشركة الأساسية باعتراض إلى الهيئة تطلب منها إصدار ربط معدل بناء على ادعاءاتهم في هذا الاعتراض وتصحيح الأخطاء المالية. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، أصدرت الهيئة ربط إضافي معدل لستي ٢٠١١ و ٢٠١٥ وافتقت بموجبه بشكل جزئي على ادعاءات الشركة الأساسية وعليه، خفضت التزام الزكاة الإضافي من ١٢,٩ مليون ريال سعودي إلى ٣,٢ مليون ريال سعودي. بناء على طلب الشركة، تم تحويل القضية إلى الأمانة العامة للجان الضريبية فيما يتعلق بالمسائل التي لم تقبلها الهيئة. وتعتقد إدارة الشركة وقوفه بأنه لن ينشأ أي التزام زكاة إضافي عند الانتهاء من الاعتراض.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، أصدرت الهيئة بإصدار ربط غير مؤكّد للسنوات من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٨ لشركة الواصق الوطنية المحدودة مع التزام زكاة إضافي بمبلغ ١١,١ مليون ريال سعودي. تقدمت شركة الواصق الوطنية المحدودة باعتراض إلى الهيئة تطلب منها إصدار ربط معدل بناء على ادعاءاتهم في هذه الاعتراضات وتصحيح الأخطاء المالية. تعتقد إدارة المجموعة أنه لن ينشأ أي التزام زكوي إضافي عند الانتهاء من الاعتراض.

أصدرت الهيئة ربوط الزكاة وضريرية الدخل المتعلقة بالشركات التابعة لبعض السنوات والتي وافقت عليها الشركات التابعة. إن ربوط الزكاة وضريرية الدخل لبعض السنوات قيد الفحص من قبل الهيئة حالياً. استلمت جميع الشركات التابعة شهادات الزكاة وضريرية الدخل ذات العلاقة للسنوات حتى ٢٠١٩.

**٢٢ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة**

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

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	العلاقة	طبيعة المعاملات
٢٣,٣٣٤,١٠٥	١٣,١٤١,١٢٠	شركات زميلة	مبيعات بضائع إلى أطراف ذات علاقة
٤١,٠٩٥,٥٠٧	٣٥,٩٢٥,٤٦١	شركات زميلة	مشتريات من أطراف ذات علاقة أخرى
٧,٩٤٥,٧٩٠	٧,٣٥٨,٤٧١	شركات زميلة	رسوم امتياز حملة من طرف ذي علاقة
٤,٩٠٦,٢٢٣	٢,٥٠٠,٠٠٠	أطراف ذات علاقة أخرى	دفعات لخدمات هندسية واستشارية

(ب) تعويضات كبار موظفي الإدارة:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	رواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل للموظفين الالتزامات منافع الموظفين
٧,٦٦٢,١٥٣	٧,٠٣٨,١٤٩	
٤٤٨,١٩٧	٥٠٧,٤٢٤	
٨,١١٠,٣٥٠	٧,٥٤٥,٥٧٣	

بلغت أتعاب مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغاً وقدره ٢,١ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ١,٨ مليون ريال سعودي).

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	هنكل ادهيسفر ليمند وشركاتها الزميلة
٤,٧٢٠,٧٨٩	٢,٥٤٥,٢٦٠	

## شركة الصناعات الكيميائية الأساسية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	هنكل اد هي سفر ليمند وشركاتها الزميلة هانتسمان (استثمارات سعودية) بي في هولندا هانتسمان
٤,٩٧٨,٤٥٤	٦,٧٤٧,٣١٤	
٢,١٧٥,٠٣٠	٦,١٨٠,١٧٠	
-	٧٥٠,٨٩٥	
<b>٧,١٥٣,٤٨٤</b>	<b>١٣,٦٧٨,٣٧٩</b>	

ان الأرصدة القائمة غير مضمونة يتم تسويتها في سياق الأعمال الاعتيادية ولا تحمل أي نفقات مالية.

### ٢٣ إدارة المخاطر المالية

#### ١-٢٣ عوامل المخاطر المالية

تعرض أنشطة المجموعة لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة الأجنبية ومخاطر سعر الفائدة على القيمة العادلة والتدفقات النقدية ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج المجموعة لإدارة المخاطر بشكل عام على 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.

يسنعرض هذا الإيضاح معلومات حول تعرض المجموعة لكل من المخاطر المبينة أدلاه وأهداف المجموعة وسياساتها وإجراءاتها لقياس وإدارة المخاطر بالإضافة إلى إدارة المجموعة لرأس المال. علاوة على ذلك، يتم إدراج الإيضاحات الكمية ضمن هذه القوائم المالية الموحدة.

يسلط 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.

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

#### ١) مخاطر السوق

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

##### (١) مخاطر العملات الأجنبية

ان 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، 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 الفترة التقريرية، والمعروضة بالريال السعودي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	نعم مدينة تجارية ونعم مدينة أخرى نعم دائنة تجارية ونعم دائنة أخرى
٤,٩٧٧,٩١٤	٣,٩٦٩,٩١	
٤,٤١٨,٠٩٨	٢,٨٣٨,٢٤٧	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، إذا زاد/ انخفض سعر صرف اليورو مقابل الريال السعودي بنسبة ١٠٪ فإن ربع السنة سوف يزيد/ينخفض بمبلغ ١٠ مليون ريال سعودي وبلغ ٠٠١ مليون ريال سعودي على التوالي.

#### (٢) مخاطر سعر الفائدة على القيمة العادلة والتدفقات النقدية

ان مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية هي مخاطر تقلب التدفقات النقدية المستقبلية للأدلة المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. مخاطر أسعار الفائدة للقيمة العادلة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للأدلة مالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. كما هو مبين في الإيضاح رقم ١٦، لدى المجموعة قروض بنكية تحمل فوائد بقيمة ٨٥,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠**

**(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

ترافق إدارة المجموعة التقلبات في أسعار الفائدة على أساس منظم أخذ بعين الاعتبار قروضها طويلة الأجل والتي تحمل نفقات مالية بأسعار السوق السائدة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لو حدث تغيير في أسعار الفائدة، معبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، لن يكون له أثر على في الربع قبل الزكاة نظراً لأن تكاليف القروض تمت رسملتها من قبل المجموعة.

**(٣) مخاطر الأسعار**

هي مخاطر تعرض قيمة الأدلة المالية للتقلبات نتيجة التغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناجمة 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 بتکبد خسارة مالية نتيجة اخفاق العميل أو الطرف المقابل لأدلة 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 الملزمة بها.

فيما يتعلق بالعرضات 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 وتناسب مع طبيعة وحجم الدعم المديني. تم الإفصاح عن تفاصيل كيفية إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينية التجارية في الإيضاح رقم ١٤.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كان ما نسبته ٢٠٪ من الدعم المديني مستحقة من ٣ عملاء (٢٠١٩٪ 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 المدينية التجارية على أنها مستحقة من شركات ومنشآت ذات صلة بالحكومة.

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

الشركات المنشآت ذات الصلة بالحكومة	المبلغ	%	الى ٢٠٢٠	المبلغ	%	٢٠١٩	المبلغ	%
	١٠٧,٩٧٥,٣٤٦	٩٢,٤		١٢٩,٨٧٠,٧٧٩	٨٥,٢		١٢٩,٨٧٠,٧٧٩	٨٥,٢
	٨,٨٩٣,٦١٠	٧,٦		٢٢,٥٨١,٦١١	١٤,٨		٢٢,٥٨١,٦١١	١٤,٨
	١١٦,٨٦٨,٩٥٦	١٠٠		١٥٢,٤٥٢,٣٩٠	١٠٠		١٥٢,٤٥٢,٣٩٠	١٠٠

**(ج) مخاطر السيولة**

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

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

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

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

يلخص الجدول التالي استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة بناءً على دفعات تعاقدية غير مخصوصة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩:

المجموع	أكثر من ٥ سنوات	٥-٣ سنوات	من ١-٣ سنوات	أقل من سنة		٢٠٢٠
٩٠,١٧٥,٩٥٠	-	-	٢٠,٦١٧,١٠٤	٦٩,٥٥٨,٨٤٦	محللة بفائدة قروض طويلة الأجل	
٢٩,٦٣٨,٦٠٨	٢١,٥٩٨,٨٠٠	١,٧٩٩,٩٠٠	٣,٤٥٦,٢٧٢	٢,٧٨٣,٦٣٦	مطلوبات إيجارية	
<b>٩٨,٩٠٧,٨٠٠</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>٩٨,٩٠٧,٨٠٠</b>	<b>غير محللة بفائدة ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى</b>	
<b>٢١٨,٧٢٢,٣٥٨</b>	<b>٢١,٥٩٨,٨٠٠</b>	<b>١,٧٩٩,٩٠٠</b>	<b>٢٤,٠٧٣,٣٧٦</b>	<b>١٧١,٢٥٠,٢٨٢</b>		

المجموع	أكثر من ٥ سنوات	٥-٣ سنوات	من ١-٣ سنوات	أقل من سنة		٢٠١٩
١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	محللة بفائدة قروض طويلة الأجل	
٣,٤٠٨,٣٨١	-	٦٠٣,٣٣٦	١,٨٧٠,٠٣٠	٩٣٥,٠١٥	مطلوبات إيجارية	
<b>٨١,٤٦٧,٥٩١</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>٨١,٤٦٧,٥٩١</b>	<b>غير محللة بفائدة ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى</b>	
<b>٩٩,٨٧٥,٩٧٢</b>	<b>-</b>	<b>٦٠٣,٣٣٦</b>	<b>١٦,٨٧٠,٠٣٠</b>	<b>٨٢,٤٠٢,٦٠٦</b>		

#### ٢-٢٣ إدارة مخاطر رأس المال

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	مجموع حقوق الملكية
٦٢٠,٨١٠,٨٢٥	٦٢٣,٢٩٨,٨٥٥	قرص طويلة الأجل
١٥,٠٠٠,٠٠٠	٨٥,٥٦٥,٩٤٤	المجموع
<b>٦٣٥,٨١٠,٨٢٥</b>	<b>٧٠٨,٨٦٤,٧٩٩</b>	
<b>%٢,٣٦</b>	<b>%١٢,٠٧</b>	<b>نسبة المديونية</b>

لا يأخذ مجلس الإدارة في الاعتبار المطلوبات الإيجارية لغرض احتساب نسبة المديونية الخالصة بها.

#### ٣-٢٣ تسوية صافي الدين

صافي دين المجموعة كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	نقد وما يمثله
٧٩,٧٤٩,٩٥٨	٨٤,٤٤٧,٦٢٦	مطلوبات إيجارية
(٣,١٥٣,٧٣٢)	(١٩,٢٤٨,٢٠٢)	قرص
(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٨٥,٥٦٥,٩٤٤)	صافي الدين
<b>٦١,٥٩٦,٢٢٦</b>	<b>(٢٠,٣٦٦,٥٢٠)</b>	

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية  
(شركة مساهمة سعودية)  
ابضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تسوية صافي ديون المجموعة كما يلي:

٢٠٢٠	١ يناير	التدفقات النقدية	آخرى	٣١ ديسمبر
نقد و مالياته				
مطلوبات ايجارية				
قروض طويلة الاجل				
صافي الدين				
٦١,٥٩٦,٢٢٦	(٦٨,٣٧٨,٧١٩)	٤,٦٩٧,٦٦٨	-	٨٤,٤٤٧,٦٢٦
(٣,١٥٣,٧٣٢)	(١٠,٩٣,٤١٥)	(١٧,١٨٧,٨٨٥)	(١٩,٢٤٨,٢٠٢)	(٨٥,٥٦٥,٩٤٤)
٢٠٢٠	٧٩,٧٤٩,٩٥٨	٧٩,٧٤٩,٩٥٨	٤,٦٩٧,٦٦٨	٨٤,٤٤٧,٦٢٦

٢٠١٩	١ يناير	التدفقات النقدية	آخرى	٣١ ديسمبر
نقد و مالياته				
مطلوبات ايجارية				
قروض طويلة الاجل				
صافي الدين				
١٠٢,٩٨٥,٨٠٠	-	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١٥٩,٤٤١)	٧٩,٧٤٩,٩٥٨
٣,٩٠٩,٥٠٦	(٩١٥,٢١٥)	(٢٧,١٤٥,٣٤٨)	-	(٣,١٥٣,٧٣٢)
٢٠١٩	١٠٦,٨٩٥,٣٠٦	١٠٦,٨٩٥,٣٠٦	٢٠٢٠	٧٩,٧٤٩,٩٥٨

#### ٤٤ فنات القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠٢٠، تم تسجيل جميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة.

الموجودات حسب قائمة المركز المالي الموحدة	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى	نقد و مالياته	المجموع
١٥٣,٦٠٠,٠٠٨	١٠٨,٥٤٨,٢٣٩	٧٩,٧٤٩,٩٥٨	٢٢٣,٣٤٩,٩٦٦
٧٩,٧٤٩,٩٥٨	٨٤,٤٤٧,٦٢٦	-	١٩٢,٩٩٥,٨٦٥
٢٢٣,٣٤٩,٩٦٦	١٩٢,٩٩٥,٨٦٥	٢٠١٩	٢٠٢٠

المطلوبات حسب قائمة المركز المالي الموحدة	قروض طويلة الاجل	مطلوبات ايجارية	ذمم دانة وذمم دانة أخرى	المجموع
٨٥,٥٦٥,٩٤٤	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,١٥٣,٧٣٢	١٩,٢٤٨,٢٠٢	٨١,٤٦٧,٥٩١
١٩,٢٤٨,٢٠٢	٣,١٥٣,٧٣٢	-	٩٨,٩٠٧,٨٠٠	٩٩,٦٢١,٣٢٣
٢٠٣,٧٢١,٩٤٦	٩٩,٦٢١,٣٢٣	٨١,٤٦٧,٥٩١	١٩,٢٤٨,٢٠٢	٨٥,٥٦٥,٩٤٤
٢٠١٩	١٠٨,٥٤٨,٢٣٩	٣,١٥٣,٧٣٢	٣,١٥٣,٧٣٢	٢٠٢٠

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لغرض الاصحاح عن الأدوات المالية، تم استبعاد موجودات غير مالية ومطلوبات غير مالية بمبلغ ٩,٧ مليون ريال سعودي و ٠,١ مليون ريال سعودي على التوالي (٢٠١٩: ١١,٣ مليون ريال سعودي و ٠,٧ مليون ريال سعودي على التوالي) من ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى، وذمم دانة تجارية وذمم دانة أخرى على التوالي.

#### ٤٥ 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.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٩	٢٠٢٠	الربح العائد إلى مساهمي شركة الصناعات الكيميائية الأساسية
٤١,٢٢١,٢٨٤	٣٨,٦٢٤,٦٣٥	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لربحية السهم الأساسية والمخفضة
٢٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧,٥٠٠,٠٠٠	ربحية السهم الأساسية والمخفضة
١,٥٠	١,٤٠	١,٤٠

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٦ توزيعات أرباح

اعتمد مساهمو الشركة في اجتماع الجمعية العمومية المنعقدة في ٩ مارس ٢٠٢٠ توزيعات أرباح بمبلغ ١,٠٠ ريال سعودي للسهم الواحد، بمبلغ ٢٧,٥ مليون ريال سعودي، لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، والتي تم دفعها بالكامل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٢٧ مطلوبات محتملة وارتباطات

- (١) لدى المجموعة مطلوبات محتملة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ عن ضمانات بنكية صدرت في سياق الأعمال الاعتيادية بمبلغ ٨,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٨,٤ مليون ريال سعودي).
- (٢) بلغت النفقات الرأسمالية المتعاقدة عليها من قبل المجموعة والتي لم يتم تكبدها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بمبلغ ٢٤٩,٠ مليون ريال سعودي تقريرياً وتتعلق بشكل رئيسي بالمشروع الجديد قيد الإنشاء في الجبيل (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٣٩٠,٠ مليون ريال سعودي). انظر أيضاً الإيضاح رقم ١١.
- (٣) انظر أيضاً إلى إيضاح رقم ٢١ لضريبة الدخل والزكاة المحتملة.