

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
وتقدير المراجع المستقل

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية
(شركة مساهمة سعودية)
القواعد المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

صفحة

٦ - ٢

تقرير المراجع المستقل

٧

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

٨

قائمة المركز المالي الموحدة

٩

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

١٠

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

٤١ - ٤٢

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجعة المستقلة 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") وشركاتها التابعة (مجمعين "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وأداؤها المالي الموحد وتدقائقها التقديرية 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 ٢٠١٩.
- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، التي تتضمن ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المتعلقة بمراجعة القوائم المالية الموحدة، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد.

منهجنا في المراجعة نظرة عامة

الأمر الرئيسي للمراجعة • تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار"

في إطار عملية تصميم مراجعتنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر التحريرات 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 ومراجعة الأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبيعتها، كما هو الحال في جميع عمليات مراجعتنا، تناولنا أيضاً مخاطر تجاوز الإدارة للرقابة الداخلية، ويشمل ذلك من بين أمور أخرى النظر في ما إذا كان هناك دليل على التحيز الذي يمثل مخاطر التحريرات الجوهرية الناجمة 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.

تقرير المراجع المستقل إلى السادة/ مساهمي شركة الصناعات الكيميائية الأساسية المحترمين (تمهـة)

منهجنا في المراجعة (تمهـة) نظرة عامة (تمهـة)

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، وعدد إبداء رأينا حولها، لا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة

الأمر الرئيسي للمراجعة

تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 16 "عقود الإيجار"
فمنا بتنفيذ الإجراءات التالية:

- اختبار تقييم الإدارة لتأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 16 من حيث الاعتراف وتصنيف وقياس موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقد الإيجار في 1 يناير ٢٠١٩ ، وفهم النهج المتبع تجاه هذا التطبيق؛

- اختبار مدى اكتمال سجل عقود الإيجار بالاختبار تسوية مطلوبات الإيجار المعترف بها في 1 يناير ٢٠١٩ لمطلوبات الإيجار التشغيلية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وعن طريق اختبار تقييم الإدارة للعقود، على أساس العينة، لإدراج أو استبعاد العقود من سجل الإيجار في تاريخ التطبيق؛

- مراجعة تقييم الإدارة لمعرفة ما إذا كان العقد يلبي تعريف عقد الإيجار لعينة تمثيلية للعقود أم لا. كما قمنا أيضاً بتقييم مدى ملاءمة الأفراض والأحكام الهامة المتعلقة بشروط عقود الإيجار المستخدمة لتحديد موجودات حق الاستخدام و مطلوبات الإيجار لهذه العقود وملاءمة معدل الخصم المستخدم في تحديد مطلوبات عقد الإيجار؛

- التحقق من دقة بيانات عقود الإيجار ذات الصلة من خلال مطابقة عينة مماثلة من عقود الإيجار للعقود الأصلية وغيرها من المعلومات الداعمة واختبار الدقة الحسابية للمبالغ ذات الصلة لموجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقد الإيجار؛ و

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ ، غيرت المجموعة سياساتها المحاسبية بسبب التطبيق الإلزامي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم 16 "عقود الإيجار" الذي يحل محل متطلبات معيار المحاسبة الدولي ١٧ "عقود الإيجار".

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 16 نموذجاً وعبراً للمحاسبة عن عقود الإيجار في قائمة المركز المالي للمستأجرين. يعترف المستأجر بموجودات حق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الموجودات ذات الصلة ومطلوبات عقد الإيجار الذي يمثل التزامه بمدفوعات الإيجار. هناك استثناءات للاعتراف بالإيجارات قصيرة الأجل وعقود الإيجار منخفضة القيمة.

قامت الإدارة بتحجيم سجل لعقود الإيجار وتقييم جميع العقود إذا ما كانت تلبي تعريف عقد الإيجار وتقييم شروط عقد الإيجار المتعلقة بالعقد التي تضمنت خيارات الإنماء أو التمديد واستخدام معدل الخصم المناسب للمجموعة لتحديد موجودات حق الاستخدام والتزامات عقد الإيجار المثبتة في تاريخ التطبيق.

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 16 اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ ولم تقم بتعديل أرقام المقارنة لفترة تقرير ٢٠١٨ ، على النحو المسموح به بموجب الأحكام الانتقالية في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦. كاختيار للسياسة، اختارت المجموعة إثبات حق استخدام الموجودات مساو لمطلوبات عقد الإيجار والذي يسببه لم يكن هناك حاجة إلى إجراء تعديل مقابل على الأرباح المبقاة الافتتاحية كما في تاريخ التطبيق.

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

منهجنا في المراجعة (تنمية) نظرة عامة (تنمية)

الامر الرئيسي للمراجعة	كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة
لقد اعتبرنا هذا أمر رئيسي للمراجعة لأن تقييم العقود في نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ قد لا يتم تحديده أو إبراجه بشكل مناسب في احتساب الأثر الانتقالي وتحديد المبالغ ذات الصلة لمطلوبات عقد الإيجار ولموجودات حق الاستخدام المقابلة التي تتضمن أحكام إدارة هامة وتقديرات تتعلق بمدة عقد الإيجار ومعدل الخصم.	تقييم كافية وملاءمة الإفصاحات في القوائم المالية الموحدة المرفقة فيما يتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦.

معلومات أخرى

إن مجلس الإدارة مسؤول عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة للمجموعة لعام ٢٠١٩ ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها، والذي تم الحصول عليه قبل تاريخ تقريرنا هذا.

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

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

فيما لو استثنينا، عند قراءة تقرير مجلس الإدارة السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٩ أنها تحتوي على تحريفات جوهرية، فيجب علينا، إبلاغ المكلفين بالحكومة بهذا الأمر.

تقرير المراجع المستقل إلى السادة/ مساهمي شركة الصناعات الكيميائية الأساسية المحترمين (تممة)

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 لتمكن من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

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

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تنتمل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من التحريفات 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 للمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عند وجوده. يمكن أن تنتج التحريفات من غش أو خطأ، وتحد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وفي إطار عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير 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 تحريفات جوهريه 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 تحريفات جوهريه ناتجة عن الغش بعد أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث قد ينطوي الغش على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضلل 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 معقولة التقريرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناء 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 الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تنمية)

- الحصول على أدلة مراجعة كافية و المناسبة 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، ونظم المسؤولين الوحيدين عن رأينا.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحكومة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوفيق 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 توضيح فيه أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية المناسبة المتعلقة بالاستقلال، ونقوم بإبلاغهم بجميع 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.

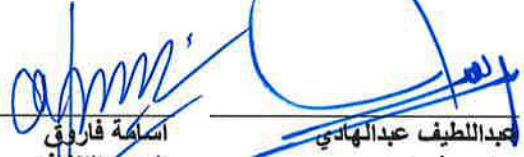
برايس وترهاوس كوبيرز

براد
علي عبد الرحمن العتيبي
ترخيص رقم ٣٧٩

١ شعبان ١٤٤١ هـ
(٢٠٢٠ مارس ٢٥)



**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		
	٢٠١٨	٢٠١٩
		إيضاح
٦٠٥,١٨٩,٩٢٥	٥٣٤,٥٦١,٤٩٦	٦
(٤٥٠,٤٤٤,٩١٢)	(٤٠٠,٠٢٢,٨٩٤)	٧
<u>١٥٤,٧٨٥,٠١٣</u>	<u>١٣٤,٥٣٨,٦٠٢</u>	
(٤٩,٠٠٨,١٣٥)	(٤٦,٦٠٣,٠٠٩)	٨
(٢٩,٥٨٥,٣١٩)	(٢٣,٤٥٢,٢٩٦)	٩
<u>٥,٩٦٢,٣٩٦</u>	<u>٤,٧١٤,٦٩٥</u>	
<u>٨٢,١٥٣,٩٥٥</u>	<u>٦٩,١٩٧,٤٩٢</u>	
٧٢٥,٦٩٤	-	
-	(١٥٩,٤٤١)	
<u>٨٢,٨٧٩,٦٤٩</u>	<u>٦٩,٠٣٨,٥٥١</u>	
(٦,٨٥٧,٠٥٤)	(٥,٢٤١,٤٩٠)	٢١
(٥,٥٠٣,٦٧٤)	(٤,٤١١,٣٨٩)	٢١
<u>٧٠,٥١٨,٩٢١</u>	<u>٥٩,٣٨٥,٦٧٢</u>	
		الدخل الشامل الآخر
		بند لن يعاد تضمينه إلى الربح أو الخسارة
		إعادة قياس التزامات مناقع الموظفين
		مجموع الدخل الشامل للسنة
٤٩,٦٦٧,٦٢٩	٤١,٢٢١,٢٨٤	
٢٠,٨٥١,٢٩٢	١٨,١٦٤,٣٨٨	
<u>٧٠,٥١٨,٩٢١</u>	<u>٥٩,٣٨٥,٦٧٢</u>	
٤٦,٠٤٩,١٨٨	٤٢,٩٥٣,٤٩٤	
٢٠,٦٢٠,٩٣٥	١٨,٠١٧,٩٩٤	
<u>٦٦,٦٧٠,١٢٣</u>	<u>٦٠,٩٧١,٤٨٨</u>	
		مجموع الدخل الشامل للسنة العائد إلى:
		مساهمي شركة الصناعات الكيميائية الأساسية
		حصص غير مسيطرة
		مجموع الدخل الشامل للسنة العائد إلى:
		مساهمي شركة الصناعات الكيميائية الأساسية
		حصص غير مسيطرة
		ربحة السهم
١,٨١	١,٥٠	٢٥
		الأساسية والمخفضة
		تت المموافقة على إصدار القوائم المالية الموحدة والتي تتضمن الإيضاحات والمعلومات التفسيرية الأخرى من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٢٠ وتم التوقيع عليها بالنيابة عنه من قبل:
		
أشraf Benhiyi المدير المالي		
		
		عبداللطيف عبدالهادي
		عضو مفوض
		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)

كم في
ايضاح ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٣٢,٤٨٦,٧٤٤	٤٢٢,١٩٤,٩٧٦	١١
-	٣,٥١٦,٣٢٠	١٢
٣٣٢,٤٨٦,٧٤٤	٤٢٥,٧١١,٢٩٦	

الموجودات
 موجودات غير متداولة
 مستكبات ومصنع ومعدات
 موجودات حق الاستخدام
مجموع الموجودات غير المتداولة

٩٢,٨٨٠,٥٧٤	٨٥,٩٥٠,٤٠٠	١٢
١٦٠,٣٢٥,٧٩٦	١٦٤,٩٤٠,٢٩٧	١٤
١٠٦,٨٩٥,٣٠٦	٧٩,٧٤٩,٩٥٨	١٥
٣٦٠,١٠١,٦٧٦	٢٣٠,٦٤٠,٦٥٠	
٦٩٢,٥٨٨,٤٢٠	٧٥٦,٣٥١,٩٥١	

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

٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٧
٥٨,٠٣٧,٥٤١	٦٢,١٥٩,٦٦٩	١٨
١٧٤,٢٠١,٢٤٦	٢١٤,٠٣٦,٦١٢	
٥٠٧,٢٢٨,٧٨٧	٥٥٠,١٩٢,٢٨١	
٧٨,٥١٠,٥٥٠	٧٠,٦١٨,٥٤٤	١٠
٥٨٥,٧٣٩,٣٣٧	٦٢٠,٨١٠,٨٢٩	

حقوق الملكية والمطلوبات
 حقوق الملكية
 رأس المال
 احتياطي نظامي
 أرباح مبقة
 حقوق الملكية العائدة لمساهمي
شركة الصناعات الكيميائية الأساسية
 حصن غير مسيطرة
مجموع حقوق الملكية

-	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٦
-	٤,٢٩٤,٠٢٢	١٢
٢٩,٣٧٦,٦٩٧	٢٨,٧٧٤,٩٦١	١٩
٢٩,٣٧٦,٦٩٧	٤٦,٠١٨,٩٨٣	

المطلوبات
 مطلوبات غير متداولة
 قروض
 مطلوبات إيجارية
 التزامات منافع الموظفين
مجموع المطلوبات غير المتداولة

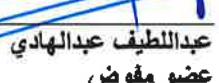
٧١,٣٠٨,٦٩٦	٨٢,١٩٨,٢١٢	٢٠
-	٨٥٩,٧١٠	١٢
٦,١٦٣,٦٩٠	٦,٤٦٤,٢٢١	٢١
٧٧,٤٧٧,٣٨٦	٨٩,٥٢٤,١٤٣	
١٠٦,٨٤٩,٠٨٣	١٣٥,٥٤١,١٢٦	
٦٩٢,٥٨٨,٤٢٠	٧٥٦,٣٥١,٩٥١	

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

مجموع حقوق الملكية والمطلوبات
 تمت الموافقة على إصدار القوانين المالية الموحدة والتي تتضمن الإيضاحات والمعلومات التفسيرية الأخرى من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٢٠ وتم التوقيع عليها باليابة عنه من قبل:


 أشرف بهنسى
 المدير المالي


 اسلام فاروق
 المدير التنفيذي


 عبداللطيف عبد الهادي
 عضو مفوض

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

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

حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي شركة الصناعات الكيميائية الأساسية							إيضاح
رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقة	المجموع	غير مسيطرة	مخصص	المجموع	
٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٣,٠٧١,٧٧٨	٤٨٨,٦٨٩,٥٩٩	٧٨,٧٧٩,٧١٥	٥٦٧,٤٦٩,٢١٤			في ١ يناير ٢٠١٨
-	-	٤٩,٦٦٧,٦٢٩	٤٩,٦٦٧,٦٢٩	٢٠,٨٥١,٢٩٢	٢٠,٥١٨,٩٢١		ربح السنة
-	-	(٣,٦١٨,٤٤١)	(٣,٦١٨,٤٤١)	(٢٣٠,٣٥٧)	(٣,٨٤٨,٧٩٨)		خسارة الشاملة الأخرى للسنة
-	-	٤٦,٠٤٩,١٨٨	٤٦,٠٤٩,١٨٨	٢٠,٦٢٠,٩٣٥	٦٦,٦٢٠,١٢٣		مجموع الدخل الشامل للسنة
-	-	٤,٩٦٦,٧٦٣	(٤,٩٦٦,٧٦٣)	(٢٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٢٠,٩٠٠,٠٠٠)	٤٨,٤٠٠,٠٠٠	تحويل إلى احتياطي نظامي
-	-	(٢٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٢٧,٥٠٠,٠٠٠)				توزيعات أرباح
٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٨,٠٣٧,٥٤١	٥٠٧,٢٣٨,٧٨٧	٧٨,٥٠٠,٥٥٠	٥٨٥,٧٣٩,٣٣٧			في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
-	-	٥٨,٠٣٧,٥٤١	٥٠٧,٢٣٨,٧٨٧	٧٨,٥٠٠,٥٥٠	٥٨٥,٧٣٩,٣٣٧		في ١ يناير ٢٠١٩
-	-	٤١,٢٢١,٢٨٤	٤١,٢٢١,٢٨٤	١٨,١٤٤,٣٨٨	٥٩,٣٨٥,٦٧٢		ربح السنة
-	-	١,٧٣٢,٢١٠	١,٧٣٢,٢١٠	(١٤٦,٣٩٤)	١,٥٨٥,٨١٦		الربح (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة
-	-	٤٢,٩٥٣,٤٩٤	٤٢,٩٥٣,٤٩٤	١٨,٠١٧,٩٩٤	٦٠,٩٧١,٤٨٨		مجموع الدخل الشامل للسنة
-	-	٤,١٢٢,١٢٨	(٤,١٢٢,١٢٨)	(٢٥,٩٠٠,٠٠٠)	(٢٥,٩٠٠,٠٠٠)		تحويل إلى احتياطي نظامي
-	-	-	-				توزيعات أرباح
٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٢,١٥٩,٦٦٩	٢١٣,٠٣٢,٦١٢	٦٢,١٥٩,٦٦٩	٦٢٠,٨١٠,٨٢٥	٦٢٠,٨١٠,٨٢٥		في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الموحدة والتي تتضمن الإيضاحات والمعلومات التفسيرية الأخرى من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٢٠ وتم التوقيع عليها بالنيابة عنه من قبل:


 أشرف بن هاني
 المدير المالي


 أسماء فاروق
 المدير التنفيذي


 عبد اللطيف عبد الهادي
 عضو مجلس
 عضو مجلس

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

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

إيضاح السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر
٢٠١٨ ٢٠١٩

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل		
<u>تعديلات لـ</u>		
٨٢,٨٧٩,٦٤٩	٦٩,٠٣٨,٥٥١	
٢٧,١١٠,٤٩١	٢٨,٣٤٦,٤٣٠	١٢,١١
٦٣,٠٧٧	-	
(١٤١,٥١٥)	(٢٥٣,١٤٧)	
(٧٢٥,٧٩٤)	-	
-	١٥٩,٤٤١	١٢
٢,٨٩٨,٦٢٢	٣,٧٢٤,٨٩٥	١٩
٩,٠٧٨,٧٠٥	٦,٩٣٠,١٧٤	
١,٢٨٥,٢٩٧	(٣,٣٣٢,٨٩٠)	
(٥,٢٩,١١٦)	١٠,٨٨٩,٥١٦	
١١٧,٢٢٩,٥٢٦	١١٥,٥١٤,٨٧٠	
٧٢٥,٦٩٤	-	
-	(١٥٩,٤٤١)	
(١,٣٧٨,٩٦٠)	(٢,٧٩٠,٨١٥)	١٩
(١٩,٣٠٢,٧٤٠)	(١١,١٠٧,٢٩٢)	٢١
٩٧,٢٨٢,٥٢٠	١٠١,٤٤٥,٣٢٢	
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	
(١٦٥,١٢٥,٤٢٤)	(١١٧,٢٧٩,٣٠٩)	١١
٢٥٩,٤٥٧	٣٤٤,٤١٣	
(١١٤,٨٦٥,٩٦٧)	(١١٦,٩٣٤,٨٩٦)	
-	١٥,١٠٠,٠٠٠	١٦
-	(٧٥٥,٧٧٤)	
(٢٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	٢٦
(٢١,٩١٠,٠٠٠)	(٢٥,٩١٠,٠٠٠)	
(٤٨,٤٠٠,٠٠٠)	(١١,٦٥٥,٧٧٤)	
(٦٥,٩٨٣,٤٤٧)	(٢٧,١٤٥,٣٤٨)	
١٧٢,٨٧٨,٧٥٢	١٠٦,٨٩٥,٣٠٦	
١٠٦,٨٩٥,٣٠٦	٧٩,٧٤٩,٩٥٨	١٥
-	٣,٩٠٩,٥٠٦	١٢
-	٤٧٣,٣٣٣	

أنشطة تشغيلية واستثمارية وتمويلية غير نقدية:
موجودات حق الاستخدام مقابل مطلوبات إيجارية
إيجارات مدفوعة مقدمًا محولة إلى موجودات حق الاستخدام
تنت المعاقة على إصدار القوائم المالية الموحدة والتي تتضمن الإيضاحات والمعلومات التفصيرية الأخرى من قبل مجلس الإدارة
بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٢٠ وتم التوقيع عليها بالنيابة عنه من قبل:

أشرف بهنسى
المدير المالي

عبداللطيف عبدالهادى
عضو مفوض
أسامه فاروق
المدير التنفيذي

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

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

معلومات عامة

١

ت تكون شركة الصناعات الكيميائية الأساسية ("الشركة" أو "بي سي آي") وشركاتها التابعة (مجمعين "المجموعة") من الشركة وشركاتها التابعة كما هو مبين في إيضاح رقم ١٠. تعمل المجموعة بشكل رئيسي في تصنيع العديد من الكيميات بالإضافة إلى شراء وتشكيل وتصنيف وتصدير واستيراد وتسويق وتوزيع العمل كوكيل لبيع الكيميات.

إن الشركة هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب سجل تجاري رقم ٢٧٩٥٠٤٠٥٠٢ صادر في مدينة الدمام بتاريخ ٢٨ ذي الحجة ١٣٩٢ هـ (٢ فبراير ١٩٧٣). إن عنوان الشركة المسجل هو ص.ب. ١٠٥٣، ٣١٤٣١، المملكة العربية السعودية.

تشتمل القوائم المالية الموحدة على حسابات الشركة وفروعها وشركاتها السعودية المتعددة والتي تعمل بموجب سجلات تجارية منفصلة. انظر إيضاح رقم ١٠ لمزيد من التفاصيل. انظر أيضاً إيضاح رقم ١١ لاستثمار المجموعة في بناء مصنع جديد في الجبيل.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٢

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

١-٢ أسس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

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

(ب) مبدأ التكالفة التاريخية

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

(ج) المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

قامت المجموعة بتطبيق معيار محاسبي جديد يسري مفعوله لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. وفيما يلي شرح لأثر تطبيق هذا المعيار:

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار"

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" ولكنها لم تقم بتعديل الأرقام المقارنة أو تعديل حقوق الملكية الافتتاحية وفقاً لما هو مسموح به بموجب أحكام التحول المحددة في المعيار. وبذلك يتم إثبات إعادة التمهيدات والتعديلات الناشئة من قواعد الإيجار الجديدة في قائمة المركز المالي الموحدة في ١ يناير ٢٠١٩. تم الإفصاح عن السياسات المحاسبية الجديدة في الإيضاح رقم ١٥-٢.

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، قامت المجموعة بإثبات المطلوبات الإيجارية المتعلقة بعقود الإيجار، والتي سبق تصنيفها على أنها عقود إيجار تشغيلية بموجب مبادئ معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار". تم قياس هذه المطلوبات بالقيمة الحالية لعقود الإيجار المتبقية، مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٩. ويعتبر الجانب المتساوي والمقابل للمطلوبات الإيجارية التي يتم احتسابها موجودات حق الاستخدام. وبناءً على ذلك، لا يوجد أي تعديل مقابل الأرباح المتقدمة كما في تاريخ التحول، أي ١ يناير ٢٠١٩. تم تطبيق المتوسط المرجع لمعدل الاقتراض الإضافي للشركة البالغ ٤٤٪ على المطلوبات الإيجارية في ١ يناير ٢٠١٩.

الوسائل العملية المطبقة

عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لأول مرة، استخدمت المجموعة الوسائل العملية التالية المسموحة بها بموجب المعيار:

- استخدام معدل الخصم الواحد لمحفظة عقود الإيجار ذات خصائص مماثلة بشكل معقول.
- الاعتماد على التقييمات السابقة حول ما إذا كانت عقود الإيجار مكلفة.
- المحاسبة عن عقود الإيجار التشغيلية حيث تكون تواريخ استحقاق عقود الإيجار المتبقية أقل من ١٢ شهراً كما في ١ يناير ٢٠١٩ كعقود إيجار قصيرة الأجل.
- واستخدام المعرفة اللاحقة في تحديد مدة الإيجار حيث يتضمن العقد خيارات لتجديد أو فسخ العقد.
- استثناء التكاليف المباشرة المبدئية من قياس موجودات حق الاستخدام كما في تاريخ التطبيق المبدئي.
- كما اختارت المجموعة إلا تقوم بإعادة تقييم ما إذا كان العقد يمثل أو يتضمن إيجار كما في تاريخ التطبيق المبدئي. وبدلاً من ذلك وبالنسبة للعقد الذي أبرمتها قبل تاريخ التحول، اعتدلت المجموعة على تقييمها الذي أجرته بموجب المبادئ المحاسبية المطبقة سابقاً.

(١) قياس مطلوبات الإيجار

فيما يلي تسويات ارتباطات عقود الإيجار التشغيلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كما يتم إثبات المطلوبات الإيجارية كما في ١ يناير ٢٠١٩:

ريال سعودي

ارتباطات عقود الإيجار التشغيلية المقتصد عنها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٤,٣٤٣,٣٩٦	٢٠١٨: تعديل نتيجة خيارات التمديد لتقييم عقود الإيجار بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦
(٤٣٣,٨٩٠)	أثر الخصم باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة في تاريخ التطبيق المبدئي
<u>٣,٩٠٩,٥٠٦</u>	مطلوبات إيجارية مثبتة كما في ١ يناير ٢٠١٩
٨٣٠,٦١٥	مطلوبات إيجارية متداولة
<u>٣,٠٧٨,٨٩١</u>	مطلوبات إيجارية غير متداولة
<u>٣,٩٠٩,٥٠٦</u>	

(٢) موجودات حق الاستخدام

تعلق موجودات حق الاستخدام للمجموعة بقطعة أرض ومستودعات ومساحات مكتبية وإقامة موظفين. لم تكن هناك عقود إيجار مكلفة تطلب إجراء تعديل على موجودات حق الاستخدام في تاريخ التطبيق المبدئي.

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية
(شركة مساهمة سعودية)
إصلاحات حول القوائم المالية الموحدة لسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

ريل سعودي	
٢,٣٦٢,١٤٣	مستودع
١,٧٤٩,٦٣٦	مكتب
١٦٩,٣٣٠	سكن
١٠١,٧٣٠	ارض
٤,٣٨٢,٨٣٩	

التعديلات المعترف بها في قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٩

التغيير في السياسات المحاسبية أثر على البنود التالية في قائمة المركز المالي في ١ يناير ٢٠١٩:

- زيادة في موجودات حق الاستخدام بمبلغ ٤,٤ مليون ريال سعودي
- انخفاض في ذمم مدينة وذمم مدينة أخرى بمبلغ ٥,٥ مليون ريال سعودي (تعديل الإيجار المدفوع مقدماً)
- زيادة التزامات الإيجار بمبلغ ٣,٩ مليون ريال سعودي.

(د) معايير صادرة ولكنها غير سارية المفعول

تم نشر بعض المعايير والتفسيرات المحاسبية الجديدة والتي لا تعد إلزامية لفترات التقرير ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ولم يتم تطبيقها مبكراً من قبل المجموعة. من غير المتوقع أن يكون لهذه المعايير تأثير جوهري على المنشآة في فترات إعداد التقارير الحالية أو المستقبلية وعلى المعاملات المستقبلية المتوقعة.

٢-٦ العملات الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

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

(ب) معاملات وأرصدة

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

يتم تحويل البنود غير النقدية التي تفاص من تكاليفها التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملات الأولية.

٢-٧ أسس التوحيد ومحاسبة حقوق الملكية

(أ) الشركات التابعة

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة أو يكون لها الحق في الحصول على العوائد المتغيرة من خلال مشاركتها في الشركة المستتر فيها ولديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستتر فيها. وتسيطر المجموعة على الشركة المستتر فيها فقط إذا كان لدى المجموعة على وجه التحديد:

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

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
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للشركة.

تقسم المجموعة باعتدال تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها عندما تشير الوقائع والظروف إلى وجود تغيرات على عنصر واحد أو أكثر من العناصر الثلاثة لتقييم السيطرة. بينما توحيد 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.

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

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

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

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

(ب) المعاملات المستبعدة عند التوحيد

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات وأي إيرادات ومصاريف غير محققة ناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة عند إعداد القوائم المالية الموحدة.

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

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(ج) استثمارات في شركات زميلة

الشركات الزميلة هي المنشآت التي يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها دون سيطرة على السياسات المالية والتشغيلية. يظهر التأثير الجوهري عندما تمتلك المجموعة نسبة تتراوح بين ٢٠٪ و٥٠٪ من حقوق التصويت في منشأة أخرى.

يتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية (شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية) وتقتد مبدئياً بالتكلفة. تتضمن القوائم المالية الموحدة حصة المجموعة في الإيرادات والمصاريف والحركة في الشركات المستثمر فيها المحاسبة بطريقة حقوق الملكية، بعد تعديل السياسات المحاسبية لتنماش مع سياسات المجموعة، من تاريخ بدء ذلك التأثير الجوهري حتى تاريخ انتهاء ذلك التأثير الجوهري. يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من المعاملات مع الشركات المستثمر فيها 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 للاستثمار في شركة زميلة، بما في ذلك أي استثمارات طويلة الأجل، إلى الصفر، ويتم التوقف عن قيد الخسائر الإضافية باستثناء الحد الذي يكون لدى المجموعة التزام أو مدفوعات نيابة عن الشركة المستثمر فيها.

٤-٢ ممتلكات ومصنع ومعدات

تظهر الممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكم، عدا الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ والتي يتم إثباتها بالتكلفة. تشمل التكلفة التاريخية على النعمات العادنة مباشرة إلى اقتداء البند.

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

لا تستهلك الأراضي وذلك لعدم وجود عمر محدد لها.

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

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

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

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

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

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢٠١٩ ديسمبر
(جميع المبالغ باليارات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥-٢ الأدوات المالية

١-٥-٢ موجودات مالية

(١) التصنيف

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

(٢) الإثبات والقياس

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

تدرج الموجودات المالية للمجموعة لاحقاً بالتكلفة المطافة، تدرج إيرادات الفوائد من الموجودات المالية ضمن الإيرادات التمويلية باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. وأي 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 خسائر الانتهاء المتوقعة المتعلقة بمحروقاتها المالية على أساس استطلاع المستقبل. تعتمد طريقة انخفاض القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الانتهاء. انظر أيضاً إيضاح ٢٣.

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

٤-٥ مطلوبات مالية

يتم إثبات جميع المطلوبات المالية في الوقت الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة. ويتم إثبات المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم أي تكاليف عائنة مباشرة تتعلق بالمعاملات. وبعد الإثبات المبدئي، تقيس هذه المطلوبات بالتكلفة المطافة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

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

٤-٥-٣ المقارنة بين الموجودات والمطلوبات المالية

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

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال تعرض الموجودات غير المالية للانخفاض في القيمة. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، أو عندما يستدعي الأمر فحص الانخفاض في القيمة للأصل سنويًا، تقدر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو لوحدة 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 مجموعة من الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد. ولتقدير القيمة من الاستخدام، فإنه يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قابل الضربية يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للملاء والمخاطر المصاحبة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تستخدم طريق تقييم مناسب.

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

بالنسبة للموجودات غير المالية، يتم في تاريخ كل تقرير مالي تقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو قلت قيمتها، فإذا وجد مثل هذا المؤشر، تقام المجموعة بتقدير 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 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، وتنتمي مراجعة الموجودات غير المالية التي تعرضت لانخفاض في قيمتها لتحرى احتمال عكس الانخفاض في القيمة عند نهاية كل فترة تقرير.

٧-٢ مخزون

يتم إظهار المواد الخام وقطع الغيار المستهلكة والأعمال قيد التنفيذ والبضائع الجاهزة بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تشمل التكلفة على المواد المباشرة والعملة المباشرة ونسبة ملائمة من النفقات غير المباشرة الثابتة والمتغيرة، وتدرج هذه الأخيرة على أساس الطاقة الاستيعابية التشغيلية الاعتيادية. يتم تحويل التكاليف إلى البنود الفردية للمخزون على أساس المتوسط المرجع للتكلفة. يتم تحديد تكاليف بنود المخزون المشترأ بعد خصم الحسومات والخصومات.

يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقرر في سياق العمل الاعتيادي، ناقصاً التكاليف المقدرة لاستكمال العملية والتكاليف المقدرة اللازمة لتنفيذ عملية البيع. يتم رصد مخصص مخزون بطء الحركة بعد الأخذ بعين الاعتبار عوامل متعددة بما في ذلك أعمار بنود المخزون والاستعمال التاريخي والاستخدام المتوقع في المستقبل.

٨-٢ ندم مدينة تجارية

تمثل الذمم المدينة التجارية المبالغ المطلوبة من العملاء عن بيع بضائع أو تقديم خدمات في سياق العمل الاعتيادي. يتم تصنيفها كموجودات متداولة إذا كان من المتوقع تحصيل هذه الذمم في غضون سنة واحدة أو أقل، وخلافاً لذلك يتم عرضها كموجودات غير متداولة. يتم إثبات الذمم المدينة عندما يتم تسليم البضائع، حيث أن هذه هي النقطة الزمنية التي يكون فيها هذا المقابل غير مشروط، لأنه لا يلزم سوى مرور الوقت قبل أن يُستحق السداد. تحفظ المجموعة بالذمم المدينة التجارية بهدف جمع التدفقات النقدية المتقدمة وبالتالي يتم قياسها بالتكلفة المطلقة باستخدام طريقة الفائد الفعلية. إيضاح رقم ٥-٢ ورقم ٤ يوضحان تفاصيل حول سياسات المجموعة في الانخفاض في القيمة وحساب مخصص الخسارة، تقييد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لنجم قد تم شطبها بقيد دائن على "مصالح عمومية وإدارية" في الربح أو الخسارة.

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩-٢ نقد وما يماثله

إن النقد يمثل النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب، فيما ما يعادل النقد فإنه يمثل الاستثمارات قصيرة الأجل وعالية السيولة القابلة للتحويل بسهولة إلى مبالغ نقدية معلومة وتتضمن مخاطر ضئيلة من التغيرات في القيمة، عادةً ما تكون الاستثمارات مصنفة كما يعادل النقد فقط إذا كانت تستحق ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاستحواذ.

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

١٠-١ رأس المال

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

١١-٢ ذمم دائنة تجارية

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

١٢-٢ التزامات منافع الموظفين

تدبر الشركة خطة منافع واحدة لمنافع نهاية الخدمة وهي خطة المنافع المحددة التي تخضع لأنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية والتي يعتمد على أحدث راتب وعدد سنوات الخدمة.

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

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

يتم إثبات إعادة قياس الأرباح والخسائر التي تنشأ من تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها، مباشرةً في الدخل الشامل الآخر. ويتم تحويلها إلى الأرباح المتبقاة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة في الفترة التي تحدث فيها.

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة الناتجة من تعديلات أو تقليلها بها على الفور في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة، تعتمد دفعات نهاية الخدمة بشكل أساسي على رواتب الموظفين النهائية والبدلات وسنوات الخدمة المتراكمة، كما هو منصوص عليه في نظام العمل في نظام العمل في المملكة العربية السعودية.

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة لسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣-٧ الإيرادات من العقود مع العملاء

تقاس الإيرادات من بيع البضائع بالقيمة العادلة للمقابل النقدي الذي تم تحصيله أو القابل للتحصيل في سياق أنشطة الشركة الاعتيادية. استنتجت المجموعة أنه يجب إثبات الإيرادات من بيع البضائع عند نقل السيطرة على البضائع إلى العميل، عندما يتم تسليم البضائع إلى العميل، ويتمتع العميل بمطلق الحرية في اختيار متى وسعر بيع تلك البضائع، ولا 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 انتفاء أحكام القبول أو أن يكون لدى المجموعة دليل موضوعي على استيفاء جميع معايير القبول. تتضمن عقود المجموعة مع العملاء على بيع البضائع بشكل عام على التزام أداء واحد، أي تسليم البضائع إلى العميل. يتم إثبات الإيرادات عند تلبية التزام الأداء هذا.

١٤-٢ إيرادات تمويل

تقاس إيرادات التمويل باستخدام معدل الفائدة الفعلي، وهو المعدل الذي يخصم بدقة المقبولات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأصل المالي أو على مدى فترة أقصر، أيهما أقرب، إلى صافي القيمة الدفترية للموجودات المالية.

١٥-٢ عقود الإيجار - المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩

تقوم المجموعة بتنفيذ 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 (المعروف على أنها عقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل) وعقود إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة. بالنسبة لعقود الإيجار هذه، تثبت المجموعة مدفوعات الإيجار كمصارييف تشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ما لم يكن هناك أساس منتظم آخر أكثر تمثيلاً للنحو الزمني الذي يتم فيه استهلاك الفوائد الاقتصادية من الأصل المؤجر.

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

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة وهذا هو الحال عموماً بالنسبة لعقود الإيجار في المجموعة، عندها يتم استخدام معدل الاقراض الإضافي 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 بأحكام وضمان وشروط مماثلة.

لتحديد معدل الاقراض الإضافي، تستخدم المجموعة - حيثما لمكن - تمويلاً حديثاً من طرف ثالث حصل عليه المستأجر الفردي كنقطة بداية، ويتم تعديله ليعكس التغيرات في شروط التمويل منذ استلام تمويل الطرف الثالث.

يتم توزيع مدفوعات الإيجار بين المبلغ الأصلي وتكلفة التمويل. يتم تحويل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة نوري ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزام لكل فترة.

١-١٥-٢ موجودات حق الاستخدام

يتم قياس موجودات حق الاستخدام ميدانياً بالتكلفة والتي تتكون من المبلغ الميداني للتزام الإيجار المعدل لأي مدفوعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البدء وبإضافتها أي تكاليف مباشرة أولية متکبدة. يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المترافق وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى مدة الإيجار أو العمر الإنتحجي للأصل الأساسي، أيهما أقل. إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي أو تكلفة موجودات حق الاستخدام يعكس أن المجموعة تتوقع ممارسة خيار الشراء، يتم استهلاك قيمة موجودات حق الاستخدام ذي الصلة على مدى العمر الإنتحجي 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 كمتصروف في الربح أو الخسارة.

تعرض موجودات حق الاستخدام كبند مستقل في قائمة المركز المالي الموحدة.

تطبق المجموعة معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ "الانخفاض قيمة الموجودات" لتحديد ما إذا كان موجودات حق الاستخدام انخفضت قيمتها وتقوم بتسجيل أي خسائر محددة لانخفاض في القيمة.

٢-١٥-٢ مطلوبات إيجارية

يتم قياس التزام الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء، مخصومة باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة، عندها تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي.

تتضمن مطلوبات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

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

يعرض التزام الإيجار كبند مستقل في قائمة المركز المالي الموحدة.

يقاس التزام الإيجار لاحقاً بزيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على التزامات الإيجار (باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي) وخفض القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات الإيجار المقدمة.

تقوم المجموعة باعادة قياس التزام الإيجار (وتقوم بعمل تعديل مقابل لموجودات 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 تغيير في المدفوعات المتبقية بموجب قيمة متبقية مضمنة، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم الأولي (ما لم تغير 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.

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

مدة الإيجار

عادةً ما تكون عقود الإيجار لفترات محددة ولكن قد يكون لها خيارات تمديد. تستخدم خيارات التمديد لزيادة المرونة التشغيلية من حيث إدارة العقود. لا يتم ممارسة غالبية خيارات التمديد الموجدة إلا باتفاق متبادل بين الشركة والموزع المعنى. تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد عند تحديد مدة الإيجار. يتم تضمين خيارات التمديد في مدة الإيجار فقط إذا كان عقد الإيجار مؤكداً إلى حد ما.

عقود إيجار قصيرة الأجل واستئجار موجودات منخفضة القيمة

لقد اختارت المجموعة عدم إثبات موجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار لعقد الإيجار قصيرة الأجل التي تكون مدتها ١٢ شهراً أو أقل وإيجارات موجودات منخفضة القيمة. ثبتت المجموعة مدفوعات الإيجار المرتبطة بعقد الإيجار هذه كمصروف تشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

١٦-١ عقود الإيجار - السياسات المحاسبية المطبقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

تصنف عقود الإيجار التي يحتفظ فيها الموزع بجزء جوهري من مخاطر ومنافع الملكية كعقود إيجار تشغيلية. يتم تحويل المدفوعات المقدمة بموجب عقود الإيجار التشغيلية (بعد خصم أي حواجز تسلم من الموزع) إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

١٧-٢ توزيعات أرباح

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

١٨-٢ الزكاة وضريبة الدخل

تخضع المجموعة للزكاة وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). تتحسب الزكاة للشركة وشركتها التابعة، على أساس الواقع الزكوي التقريبي أو الربح المعدل، أيهما أكبر، ويتم تحديدها على الربح أو الخسارة. يتم تحويل ضريبة الدخل المحاسبة على الحصة في الربح المعدل المتعلق بالمساهمين الأجانب على الربح أو الخسارة. يتم إثبات قيمة مبالغ إضافية، إن وجدت، عندما يتم تحديدها للسداد.

يتم تعديل ضريبة الدخل على أساس معدل ضريبة الدخل المطبق بالتغييرات في الموجودات والمطلوبات الضريبية المزججة المتعلقة بالفرقوقات المؤقتة والخسائر الضريبية غير المستخدمة. ويتم تجنب مخصص ضريبة الدخل الموجلة بالكامل، باستخدام طريقة المطلوبات، على الفرقوقات المؤقتة الناشئة فيما بين الأوعية الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمها الدفترية في القوائم المالية الموحدة. كما لا يتم إثبات ضريبة الدخل الموجلة إذا كانت ناشئة عن الإثبات المبدئي باصل أو التزام في معاملات اندماج الأعمال والتي لا تؤثر، خلال وقت المعاملة، على الأرباح أو الخسائر للأغراض المحاسبية أو الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة. يتم تحديد ضريبة الدخل 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 الموجودات الضريبية الموجلة إذا كان من المحتمل أن المبالغ الخاضعة للضريبة في المستقبل سوف تكون متاحة والتي على أساسها يمكن الاستفادة من الفروق والخسائر المؤقتة.

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

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة لسنة المنتهية في ٢٠١٩ ديسمبر

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٩-٢ التقارير القطاعية

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

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

تتم عمليات البيع بين القطاعات على أسس تجارية ويتم استبعادها عند التوحيد. يتم قياس الإيرادات من الأطراف الخارجية بنفس الطريقة المستخدمة في قائمة الربح أو الخسارة. يتم قياس الموجودات والمطلوبات لقطاعات بنفس الطريقة المستخدمة في القوائم المالية الموحدة. يتم تخصيص هذه الموجودات والمطلوبات بناءً على نشاط القطاع والموقع الفعلي للأصل.

٢٠-٢ ربحية السهم

يتم حساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بتقسيم الربح العائد إلى مساهمي الشركة، باستثناء أي تكاليف متکبدة لخدمة حقوق الملكية بخلاف الأسهم العادية على المتوسط المرجع للأسماء العادية القائمة خلال الفترة المالية.

٣ القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و٢٠١٨، تقدر القيم 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 تحقيقاتها بقيمها الدفترية الحالية في غضون اثنى عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. يتم تقدير القيم العادلة للالتزامات المالية غير المتداولة لتقرير قيمها الدفترية حيث أن هذه المعدلات تحمل معدلات فائدة تستند إلى أسعار الفائدة السائدة في السوق.

٤ تقديرات وأفتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي استخدام تقديرات 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 تقييم التقديرات والأفتراضات بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم الشركة بعمل تقديرات وأفتراضات تتعلق بالمستقبل. نادرًا ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقاً لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها. إن التقديرات التي تحتوي على مخاطر بالتبسيب في تعديل جوهري في القيمة الدفترية للموجودات خلال السنة المالية التالية يتم مناقشتها أدناه:

ـ نموذج قياس الخسارة الانتمانية المتوقعة

يعتبر قياس خسائر الإنتمان المتوقعة تقديرًا هاماً يتضمن منهجة التحديد ونمذاج ومدخلات البيانات، وقد تم الإفصاح عن تفاصيل منهجة قياس خسائر الإنتمان المتوقعة في الإيضاح رقم ٤. إن المكونات التالية لها تأثير جوهري على مخصص خسائر الإنتمان: تعريف التعثر عن السداد، الزيادة الجوهرية في مخاطر الإنتمان، احتمالية التعثر في السداد، التعرض للتعثر في السداد، الخسارة الناتجة عن التعثر في السداد، بالإضافة إلى نمذاج لسيناريوهات الاقتصاد الكلي. تقوم الشركة بمراجعة النماذج ومدخلات النماذج والتحقق منها بشكل منتظم للحد من الفروق بين تقديرات خسائر الإنتمان المتوقعة والخبرة الفعلية في مجال خسائر الإنتمان.

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

موجولات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار

عند تحديد مدة الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الفسخ. يتم إدراج خيارات التمديد (أو الفترات بعد خيارات الفسخ) فقط في مدة الإيجار إذا كان تمديد الإيجار (أو عدم فسخه) مؤكدًا بشكل معقول.

معلومات القطاعات

٥

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

- **الكيماويات:** يقوم هذا القسم بتصنيع وبيع الكيماويات الصناعية كحامض الهيدروكلوريك والمصودا الكاوية وغاز الكلورين وهيبوكلوريت الصوديوم ومركبات البولي يوراثين الكيماوية وغيرها المستخدمة في صناعات مختلفة.
- **المواد اللاصقة ومواد أخرى:** يقوم هذا القسم بتصنيع وبيع كلوريد الحديديك والغراء الساخن والبارد وحمض الكبريتิก وغيرها المستخدمة في صناعات مختلفة.

فيما يلي، ملخص المعلومات المالية المختارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و٢٠١٨ وللسنتين المنتهيتين في ذلك التاريخ وفقاً لقطاعات الأعمال أدلاه:

٢٠١٩	إيرادات تكلفة المبيعات إجمالي الربح	مصاريف بيع وتوزيع مصاريف عمومية وإدارية إيرادات تشغيلية أخرى - بالصافي	ربيع التشغيل تكاليف تمويل الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل مصرف الرزوة مصرف ضريبة الدخل ربيع السنة	ممتلكات ومصنع ومعدات إضافات إلى ممتلكات ومصنع ومعدات مصرف الاستهلاك مجموع الموجولات مجموع المطلوبات	المجموع	مواد لاصقة ومواد أخرى
					٥٣٤,٥٦١,٤٩٦	٢٥٠,٤٦٠,٣٨٣
					(٤٠٠,٢٢,٨٩٤)	(١٧٩,٦٦٤,٢٨٩)
					١٣٤,٥٣٨,٦٠٢	٧٠,٧٩٦,٠٩٤
						٦٣,٧٤٢,٥٠٨
					(٤٦,٦٠٣,٠٠٩)	(٢٠,٩٣٢,٧٦١)
					(٢٣,٤٥٢,٤٩٦)	(٢,٦٠٧,٥٨٤)
					٤,٧١٤,٦٩٥	(٩٩٦,٨٩١)
					٦٩,١٩٧,٩٩٢	٤٦,٣٥٨,٨٥٨
					(١٥٩,٤٤١)	(٩,٤٩١)
					٦٩,٠٣٨,٥٥١	٤٦,٢٤٩,٣٦٧
					(٥,٢٤١,٤٩٠)	(١,٧٩٤,١٨٨)
					(٤,٤١١,٣٨٩)	(٤,٢٠١,٣١٥)
					٥٩,٣٨٥,٦٧٢	٤٠,٢٥٣,٨٦٤
						١٩,١٣١,٨٠٨

٤٢٢,١٩٤,٩٧٦	٣٣,٠٥١,٣٢٤	٣٨٩,١٤٣,٦٤٢	ممتلكات ومصنع ومعدات إضافات إلى ممتلكات ومصنع ومعدات مصرف الاستهلاك مجموع الموجولات مجموع المطلوبات
١١٧,٢٧٩,٣٠٩	٢,١٣٢,٣٣٩	١١٥,١٤٦,٩٧٠	
٢٨,٣٤٦,٣٣٠	٥,٣٤٠,٣٨٨	٢٣,٠٠٥,٩٤٢	
٧٥٦,٣٥١,٩٥١	١٧٩,٨٤٧,٩٤٨	٥٧٦,٥٠٤,٠٠٣	
١٣٥,٥٤١,١٢٦	٤٢,٥٥٨,٨٩١	٩٢,٩٨٢,٢٣٥	

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية

(شركة مساهمة سعودية)

إصلاحات حول القوانين المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٨	الكميات	مواد ألاصقة	المجموع	مواد أخرى
إيرادات		٦٠٥,١٨٩,٩٢٥	٢٤٠,٨١٠,٧٧٦	٣٦٤,٣٧٩,١٤٩
تكلفة المبيعات		(٤٥٠,٤٠٤,٩١٢)	(١٨٣,٦٥,٦٤٤)	(٢٦٧,٣٣٩,٢٦٨)
إجمالي الربح		١٥٤,٧٨٥,٠١٣	٥٧,٧٤٥,١٣٢	٩٧,٠٣٩,٨٨١
مصاريف بيع وتوزيع		(٤٩,٠٠٨,١٣٥)	(١٩,٢٣٢,٤١٨)	(٢٩,٧٧٥,٧١٧)
مصاريف عمومية وإدارية		(٢٩,٥٨٥,٣١٩)	(١,٣٦٦,٤٨٢)	(٢٨,٢١٨,٨٣٧)
إيرادات تشغيلية أخرى - بالصافي		٥,٩٦٢,٣٩٦	٦٨,٢١٢	٥,٨٩٤,١٨٤
ربح التشغيل		٨٢,١٥٣,٩٥٥	٣٧,٢١٤,٤٤٤	٤٤,٩٣٩,٥١١
إيرادات تمويل		٧٢٥,٦٩٤	-	٧٢٥,٦٩٤
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل		٨٢,٨٧٩,٦٤٩	٣٧,٢١٤,٤٤٤	٤٥,٦٦٥,٢٠٥
مصرفوف الزكاة		(٦,٨٥٧,٠٥٤)	(١,٤٢٥,٠٩٥)	(٥,٤٣١,٩٥٩)
مصرفوف ضريبة الدخل		(٥,٥٠٣,٦٧٤)	(٢,٨٤٤,٥٠٦)	(٢,٦٥٩,١٦٨)
ربح السنة		٧٠,٥١٨,٩٢١	٣٢,٩٤٤,٨٤٣	٣٧,٥٧٤,٠٧٨
ممتلكات ومصنع ومعدات		٣٣٢,٤٨٦,٧٤٤	٣٦,٢٠٧,٦٢٦	٢٩٦,٢٧٩,١١٨
إضافات إلى ممتلكات ومصنع ومعدات		١٦٥,١٢٥,٤٤٤	١,٨١٢,٦٣١	١٦٣,٣١٢,٧٩٣
مصرفوف الاستهلاك		٢٧,١١٠,٤٩١	٥,٣٢٤,٩٢٨	٢١,٧٨٥,٥٦٣
مجموع الموجودات		٦٩٢,٥٨٨,٤٢٠	١٥٦,١٣٢,٢٤٤	٥٣٦,٤٥٦,١٧٦
مجموع المطلوبات		١٠٦,٨٤٩,٠٨٣	٣٢,٦٢٠,٢٤٠	٧٤,٢٢٨,٨٤٣

كماليات: تم إثبات إيرادات بما يقارب ٨٦,١ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ من عملاء خارجيين (٢٠١٨: ٩٣,٢ مليون ريال سعودي من ٣ عملاء خارجيين).

مواد ألاصقة ومواد أخرى: تم إثبات إيرادات بما يقارب ٧٧,٧ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ من ٣ عملاء خارجيين (٢٠١٨: ٨٣,١ مليون ريال سعودي من ٣ عملاء خارجيين).

٦ إيرادات

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

٢٠١٨	٢٠١٩	مبيعات محلية
٤٦٥,٧٥١,١٦٠	٤١٣,٠٠٠,٩٤٦	مبيعات تصدير
١٣٩,٤٣٨,٧٦٥	١٤١,٥٦١,٥٥٠	
٦٠٥,١٨٩,٩٢٥	٥٣٦,٥٦١,٤٩٦	

٧ تكلفة المبيعات

٢٠١٨	٢٠١٩	إيجاز	تكلفه المواد
٣٦٥,١١٢,٧٧٥	٣١٦,٩٤٠,٩٥٦		رواتب ومنافع
٢٨,٣٨٢,٩٣١	٢٧,٧٢٠,٠٢٨		استهلاك
٢٢,٥٧٦,٠٦١	٢٣,٥٤٩,٢٨١	١١	كهرباء
١٨,٤٢٦,٠٨٤	١٨,٨٩٩,٢٧٤		إصلاح وصيانة
٨,٨١٧,٦٥٥	٨,٦٣٤,٩٤٧		أخرى
٧,٠٨٩,٤٥٦	٧,٢٧٨,٤٠٨		
٤٥٠,٤٠٤,٩١٢	٤٠٠,٠٢٢,٨٩٤		

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨ مصاريف بيع وتوزيع

	٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
	١٧,٧٩١,٢٥٩	١٨,١٠٩,٢٣٠		رواتب و منافع
	١١,٥٨٠,٦٩١	٩,٨٩٧,٣٤٤		نقل
	٦,٨٤٢,٧٤٤	٧,٩٤٥,٧٩٠	٢٢	رسم امتياز
	٢,٥٥٨,٤٢٦	٣,٢٣٢,٥٥٠	١١	استهلاك
	١,٧٣٩,١٧٦	١,٨٥٧,٦٥١		اصلاح وصيانة
	١,٣٩٣,٠٨١	١,٥٧٦,٥٠٧		سفر
	١,٦٠٨,١٩٥	١,٦٠٠,٠٠٠		عمولة
	٦٢٦,٧٠١	٥٤٦,٤٤٧		تأمين
	٣٦٢,٧٢٦	٣٧٥,١٣٩		مرافق
	٤,٥٠٥,١٣٦	١,٥٦٢,٣٥١		أخرى
	٤٩,٠٠٨,١٣٥	٤٦,٦٠٣,٠٠٩		

٩ مصاريف عمومية وإدارية

	٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
	١٥,٢٧١,١١٤	١٥,٥٤٣,٣٤٤		رواتب و منافع
	١,٥٨٦,١٠١	١,٨٦٦,٩٦٤		إنتعاب مجلس الإدارة
	١,٧٥٢,٣٥٥	١,٥٦٤,٥٠١	١١	استهلاك
	١,٢٧١,٥٥٠	١,٤٩١,٩٣٧		إنتعاب مهنية
	١,٦٨٠,٢١٦	١,٢٦٧,٧٣٥		تأشيرات ونفقات ذات صلة
	٧٥٢,٤٢٦	١,٠٥٣,٠١٣		سفر
	٤٩٩,٩٥٠	٥٠٨,٣٠٣		اصلاح وصيانة
	٤٩٦,٩٨١	٤٤٩,٣٨٧		مرافق
	٤٥١,٩٩٨	٣٧٢,٠٧٠		تأمين
	٣,٧٢٢,٧٥٧	(٣,٠٠٧,٠٦٧)	١٤	مخصص الخسائر الانتمانية المتوقعة
	٢,١٩٩,٨٧١	٢,٣٤٤,١١١		أخرى
	٢٩,٥٨٥,٣١٩	٢٣,٤٥٢,٤٩٦		

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠. حصص في منشآت أخرى

(١) استثمار في شركات تابعة

الأنشطة الرئيسية	نسبة الملكية الفعلية ٢٠١٨	بلد التأسيس ٢٠١٩	
تصنيع وبيع الكيماويات	٪ ١٠٠	٪ ١٠٠	المملكة العربية السعودية
بيع الكيماويات بالجملة والتجزئة	٪ ١٠٠	٪ ١٠٠	المملكة العربية السعودية
تصنيع وبيع الكيماويات	٪ ١٠٠	٪ ١٠٠	المملكة العربية السعودية
تصنيع وبيع الكيماويات	٪ ٤٩	٪ ٤٩	المملكة العربية السعودية
تصنيع وبيع الكيماويات	٪ ٤٧	٪ ٤٧	المملكة العربية السعودية

قامت الشركة بتوحيد حسابات شركة هانتسمان ايه بي سي وشركة اللواصق الوطنية المحدودة في القوائم المالية الموحدة المرفقة كشركة أم بحكم الاتفاقيات ذات الصلة بين المساهمين. ووفقاً لهذه الاتفاقيات:

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

- لدى ممثل/ممثل شركة الصناعات الكيميائية الأساسية السلطة لتوجيه جميع أنشطة الأعمال ذات الصلة نتيجة لترتيبات التصويت بموجب شروط هذه الاتفاقيات.

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

فيما يلي المعلومات المالية المختصرة للشركات التابعة التي تحتوي على حصص غير مسيطرة (شركة اللواصق الوطنية المحدودة و هانتسمان ايه بي سي):

(٢) قائمة المركز المالي المختصرة

	شركة اللواصق الوطنية المحدودة		هانتسمان ايه بي سي		
	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
موجودات متداولة					
مطلوبات متداولة					
صافي الموجودات المتداولة					
موجودات غير متداولة					
مطلوبات غير متداولة					
صافي الموجودات غير المتداولة					
صافي الموجودات					
الحصص غير المسيطرة المتراكمة					

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية

(شركة مساهمة سعودية)

إصلاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(٢) قائمة الربح أو الخسارة والنيل الشامل الآخر المختصرة

شركة النواصق الوطنية المحدودة	هاتسمان ايه بي سي			
	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
٢١٩,٤٧٢,٨٩٥	٢٤٨,٤٢٨,٣٥٦	١١٧,٧٥٧,٨٠١	٧٥,٠٢٣,٧١٥	إيرادات
٢٧,٢٥٩,٩٥٧	٣٣,٢١٤,٧٠٤	١٥,٧١١,٥٩٢	٢,٩٦٥,٩١٠	ربح السنة
(٣٩٨,٤١٠)	١١٠,٨٣٠	(٣٧,٦٤٨)	(٤٠٢,٢٢٣)	(الخسارة) الدخل الشامل الآخر
٢٦,٨٦١,٥٤٧	٣٣,٣٢٥,٥٣٤	١٥,٦٧٣,٩٤٤	٢,٥٦٣,٦٨٧	مجموع الدخل الشامل
١٣,٧١٤,٦١٤	١٦,٣٥٨,٤٤٤	٧,١٣٦,٦٧٨	١,٨٠٥,٩٤٤	الربح المخصص للحصص غير المسطرة

(٣) قائمة التدفقات النقدية المختصرة

شركة النواصق الوطنية المحدودة	هاتسمان ايه بي سي			
	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
٣١,٨٠٦,٢٠٧	٤٢,٠٤٧,٠٦١	٢٠,٨٧٤,٦٢٨	١٧,٣٨٠,٤٨٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١,٦٣٨,٠٥٦)	(١,١٥٤,٣٩٢)	(٦٤٧,٨٠٨)	(٣٢,١٠٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠,١٢٧,٣٢٨)	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٠,٢٩٤,٠٧٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٥,١٦٨,١٥١	٤٠,٧٤٥,٣٤١	٥,٢٢٦,٨٢٠	(١٢,٩٤٥,٧٩٧)	صافي (النفقة) الزيادة في النقد و ما يماثله

(ب) استثمار في شركات زميلة

خلال عام ٢٠١٣، استحوذت شركة سي ام دي سي على حقوق الملكية بنسبة ٥٠% في شركة مارس لتسويق و توزيع الكيماويات المحدودة ("مارس-سي ام دي سي")، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في دولة قطر بموجب رقم السجل التجاري ٥٦٨٩٢ الصادر في ٢١ رمضان ١٤٣٣ (٢٠١٢ يونيو). يتمثل نشاط مارس-سي ام دي سي في تسويق وتوزيع المواد الكيميائية المختلفة والمديبات والمواد المضافة والعوامل الحفازة والبلاستيك والبوليمرات والراتنجات.

خلال ٢٠١٧، سجلت المجموعة انخفاض في قيمة هذا الاستثمار بما يعادل القيمة الدفترية البالغة ٤,٠ مليون ريال سعودي. ليس على المجموعة أي التزام بتقديم أي دعم مالي للشركة الزميلة يتجاوز مبلغ الاستثمار. وفقاً لذلك ، لم تثبت الإدارة أي حصة من الخسائر خلال عامي ٢٠١٩ و ٢٠١٨.

بلغت الحصة الغير مثبتة من الخسارة الناتجة عن الاستثمار في شركة مارس-سي ام دي سي، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٠,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٠,٢ مليون ريال سعودي).

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٩
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١ ممتلكات ومصنع ومعدات

٣١ ديسمبر	تحويلات	استبعادات	إضافات	١ يناير	<u>٢٠١٩</u> التكلفة
٢,٨٢٤,٥٦١	-	-	-	٢,٨٢٤,٥٦١	أرض
١٠٤,١١٨,٠٩٥	-	-	٢,٣٨١,٤٩٠	١٠١,٧٣٦,٦٥٠	مباني وتحسينات على عقار مستأجر
٤٢٣,٥٥٧,٦٤٠	٦٤٩,٣٤٢	-	٣,٥١٤,٨٩٩	٤١٩,٣٩٣,٣٩٩	مصنع وألات
٢٧,١٦٣,٧٨٧	-	-	٥٣٩,٧٣٨	٢٦,٦٢٤,٠٤٩	آثاث وتجهيزات ومعدات
٣١,٩٩١,٨٤٧	-	(١,٩١٧,٨٥٢)	١,٢١٤,٧٦١	٣٢,٦٩٤,٩٣٨	مكتبة
٣١٨,٨٦٧,١٤٣	(٦٤٩,٣٤٢)	-	١٠٩,٦٢٨,٤٢١	٢٠٩,٨٨٨,٠٤٤	مركبات
<u>٩٠٨,٥٤٣,٠٥٣</u>	<u>-</u>	<u>(١,٩١٧,٨٥٢)</u>	<u>١١٧,٢٧٩,٣٠٩</u>	<u>٧٩٣,١٦١,٥٩٦</u>	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

(٧٢,١٥٤,٢٠٣)	-	-	(٣,٣٢٨,٦٠٦)	(٦٨,٨١٥,٥٩٧)	الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة
(٣٦٠,٦٤٢,٣٦٦)	-	-	(٢٢,٠١٤,٦٠١)	(٣٣٨,٦٢٧,٧٦٥)	مباني وتحسينات على عقار مستأجر
(٤٥,٧٠١,٣١٣)	-	-	(٦١٤,٣٧٠)	(٢٥,٠٨٦,٩٤٣)	مصنع وألات
(٢٧,٨٣٠,١٩٥)	-	١,٨٢٦,٥٨٦	(١,٥١٢,٢٣٤)	(٢٨,١٤٤,٥٤٧)	آثاث وتجهيزات ومعدات
(٤٨٦,٣٢٨,٠٧٧)	-	١,٨٢٦,٥٨٦	(٢٧,٤٧٩,٨١١)	(٤٦٠,٦٧٤,٨٥٢)	مكتبة
<u>٤٢٢,١٩٤,٩٧٦</u>	<u>-</u>	<u>١,٨٢٦,٥٨٦</u>	<u>(٢٧,٤٧٩,٨١١)</u>	<u>٣٣٢,٤٨٦,٧٤٤</u>	مركبات

صافي القيمة الدفترية

**شركة الصناعات الكيميائية الأساسية
(شركة مساهمة سعودية)**
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

							٢٠١٨
							التكلفة
٢,٨٢٤,٥٦١	-	-	-	-	٢,٨٢٤,٥٦١	أرض	
١٠١,٧٣٦,٦٠٥	١,٥٩٨,٨٥٣	(٦٨,٦٦٨)	٦٥٥,٢٣٦	٩٩,٥٥١,١٨٤	مباني وتحسينات على عقار مستأجر		
٤١٩,٣٩٣,٣٩٩	٢٩٩,٦٠٢	-	٤,٢٢٥,٨٨٩	٤١٤,٨٦٧,٩٠٨	مصنع وألات		
٢٦,٦٢٤,٠٤٩	-	-	٦١٣,٨١٣	٢٦,٠١٠,٢٣٦	اثاث وتجهيزات ومعدات		
٣٢,٦٩٤,٩٣٨	-	(١,٣٧٣,٢٤٢)	٢,٥٤٧,٨٨٢	٣١,٥٢٠,٢٩٨	مكتبة		
٢٠٩,٨٨٨,٠٤٤	(١,٨٩٨,٤٥٥)	-	١٥٧,٠٨٢,٦٠٤	٥٤,٧٣٢,٨٩٥	مركبات		
٧٩٣,١٦١,٥٩٦	-	(١,٤٤١,٩١٠)	١٦٥,١٢٥,٤٢٤	٦٢٩,٤٧٨,٠٨٢	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ		

							الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة
							مباني وتحسينات على عقار مستأجر
(٦٨,٨١٥,٥٩٧)	-	٥,٥٩١	(٣,٢٠٤,٢٧٧)	(٦٥,٦١٦,٩١١)			
(٣٣٨,٦٢٧,٧٦٥)	-	-	(٢١,٤٨٠,٩٨٧)	(٣١٧,١٤٦,٧٧٨)	مصنع وألات		
(٢٥,١٨٦,٩٤٣)	-	-	(٧٨٥,٩٨٢)	(٢٤,٣٠٠,٩٦١)	اثاث وتجهيزات ومعدات		
(٢٨,١٤٤,٥٤٧)	-	١,٢٥٥,٣٠٠	(١,٦٣٩,٢٤٥)	(٢٧,٧٦٠,٦٠٢)	مكتبة		
(٤٦٠,٦٧٤,٨٥٢)	-	١,٢٦٠,٨٩١	(٢٧,١١٠,٤٩١)	(٤٣٤,٨٢٥,٢٥٢)	مركبات		
٣٣٢,٤٨٦,٧٤٤				١٩٤,٦٥٢,٨٣٠	صافي القيمة الدفترية		

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

عدد السنوات

- ٢٥
- ٢٠ - ١٥
- ٥ - ٣
- ٧ - ٤

- مباني وتحسينات على عقار مستأجر
- مصنع وألات
- اثاث وتجهيزات ومعدات مكتبة
- مركبات

إن مجموعة الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ تشمل أساساً مالياً:

- التكاليف التي تم تكديها فيما يتعلق ببناء مصنع المنتجات القائمة على الكلورين في الجبيل بتكلفة مقدرة بمبلغ ٢٨١,٠٠ مليون ريال سعودي. يمثل هذا الرصيد يمثل نفقات رأسمالية بموجب اتفاقيات مختلفة تم إبرامها لشراء الآلات والمعدات والخدمات الهندسية وغيرها من البند ذات العلاقة. خصصت الهيئة الملكية للجبيل وينبع أرضاً لها هذا المشروع في الجبيل. متوقع الانتهاء من المشروع في عام ٢٠٢١ بتكلفة إجمالية تقدر بمبلغ ٦٨٥,٠٠ مليون ريال سعودي. وقعت المجموعة خطاب نوايا للتعاقد مع شركة مقاولات محلية لتنفيذ أعمال البناء والأشغال المدنية لها المصنع بتكلفة تقديرية تبلغ ٢٩٠,٠٠ مليون ريال سعودي. انظر أيضاً إيضاح رقم ١٦.
- التكاليف التي تم تكديها بـ ٤,١٠ مليون ريال سعودي فيما يتعلق ببناء مبنى إداري في المقر الرئيسي بالدمام. متوقع الانتهاء من البناء في عام ٢٠٢١ بتكلفة إجمالية تقدر بمبلغ ١٩,٤ مليون ريال سعودي.

تم إنشاء مباني ومرافق مصنع الشركة الوطنية للكيماويات الأساسية المحدودة على قطع أرض مستأجرة بموجب اتفاقية إيجار تشغيلي قابلة التجديد بـ ١٤٢٢ مليون ريال سعودي من الهيئة الملكية للجبيل وينبع لمدة ٢٥ سنة هجرية ابتداء من ١٧ شعبان ١٤٢٢ (٢ نوفمبر ٢٠٠١).

**شركة الصناعات الكيميائية الأساسية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

١٢ عقود الإيجار

يعرض هذا الإيضاح معلومات عن عقود الإيجار حيث تكون المجموعة هي المستأجر.

١. المبالغ المثبتة في قائمة المركز المالي

١ يناير ٢٠١٩	٢٠١٩	١ ديسمبر ٢٠١٩	موجودات حق الاستخدام:
استهلاك			
١,٨٩٧,٤٦٢	(٤٦٤,٦٨١)	٢,٣٦٢,١٤٣	مستودع
١,٣٩٩,٥٥٩	(٣٥٠,٠٧٧)	١,٧٤٩,٦٣٦	عقد استئجار مكتب
١٣٧,٥٨١	(٣١,٧٤٩)	١٦٩,٣٣٠	سكن
٨١,٧١٨	(٢٠,٠١٢)	١٠١,٧٣٠	ارض
٢,٥١٦,٣٢٠	(٨٦٦,٥١٩)	٤,٣٨٢,٨٢٩	

٣,٩٠٩,٥٠٦	مطلوبات إيجارية:
(٩١٥,٢١٥)	كما في ١ يناير ٢٠١٩
١٥٩,٤٤١	منفوعات
٢,١٥٣,٧٣٢	مصروف الفاندة
	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

مطلوبات إيجارية تعرض كما يلي:

٢,٢٩٤,٠٢٢	مطلوبات إيجارية
٨٥٩,٧١٠	الجزء المتداول من المطلوبات الإيجارية
٢,١٥٣,٧٣٢	

٢. مبالغ مثبتة في قائمة الربح أو الخسارة

تظهر قائمة الربح أو الخسارة المبالغ التالية المرتبطة بعقود الإيجار:

١٩١,١٥٧	مصاريف إيجار عقود الإيجار قصيرة الأجل (متضمن في مصاريف بيع وتوزيع)
---------	---

مجموع التدفقات النقدية الصادرة لعقود الإيجار في ٢٠١٩ بلغت ١,٠٠ مليون ريال سعودي.

٣. معلومات إضافية حول أنشطة تأجير المجموعة

عادة ما تكون عقود الإيجار لفترات محددة ولكن قد يكون لها خيارات تمديد كما هو موضح في ملخص السياسات المحاسبية. يتم التفاوض على شروط التأجير على أساس فردي وتحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. اتفاقيات الإيجار لا تفرض أي عقود.

يشمل الإيجار قصير الأجل عقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل دون أي خيار شراء.

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية
(شركة مساهمة سعودية)
بإصلاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣ مخزون

٢٠١٨	٢٠١٩	
٧٠,٢٧٩,٥٣١	٦٥,٢١٣,٤٤٣	مواد أولية
١٨,٧٩٨,٣٦٥	١٣,٤٤٢,٨٥٣	منتجات جاهزة الصنع
١٦,٦١٧,٣٠١	١٦,٥٩٧,٣٤٠	قطع غيار ولوازم غير معدة للبيع
٥٩٨,٣٧٥	٢,٥٧٧,٨٤٣	بضائع في الطريق
٨٩٢,٩٦٥	١,٠٠٥,٥٦١	أخرى
<u>١٠٧,١٨٦,٥٣٧</u>	<u>٩٨,٨١٧,٠٠٠</u>	
<u>(١٤,٣٠٥,٩٦٢)</u>	<u>(١٢,٨٦٦,٦١٠)</u>	ناقصاً: مخصص مخزون متقدام
<u>٩٢,٨٨٠,٥٧٤</u>	<u>٨٥,٩٥٠,٤٠٠</u>	

فيما يلي حركة مخصص المخزون المتقدام:

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٤,٨٦٧,٨٣٩	١٤,٣٠٥,٩٦٣	١ بناير
٢,٢٠١,٥٧٦	٦٧٦,٨١١	إضافات
<u>(٢,٧٦٣,٤٥٢)</u>	<u>(٢,١١٦,١٧٤)</u>	شطب
<u>١٤,٣٠٥,٩٦٣</u>	<u>١٢,٨٦٦,٦١٠</u>	٣١ ديسمبر

١٤ نعم مدينة تجارية ونعم مدينة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	إيجاب	
١٥٠,٢٨١,٥٤٨	١٤٧,٧٣١,٦٠١		نعم مدينة تجارية - أطراف أخرى
٤,٣٨٤,٥٥٩	٤,٧٢٠,٧٨٩	(٢٢)	- أطراف ذات علاقة
<u>١٥٤,٦٦٦,١٠٧</u>	<u>١٥٢,٤٥٢,٣٩٠</u>		
<u>(١٦,٦٢٩,٥٧٤)</u>	<u>(١٢,٥٧٥,٨٧١)</u>		
<u>١٣٨,٠٣٦,٥٣٣</u>	<u>١٣٩,٨٧٦,٥١٩</u>		ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٧,٦٦١,٧٣٨	٥,٥٩٤,١٠٠		صافي النعم المدينة التجارية
٣,٧٥٥,٢٠٢	٤,٢١٠,٧١٧		نفعات مقدمة إلى موردين
٣,٨٥٤,٩٠٦	١,٥٣٥,٤٧٢		مصاريف مدفوعة مقدماً
-	١,٧٥٤,٩٤٤	٢١	مطلوب من الموظفين
٧,٠٦٧,٤١٧	١١,٩٦٨,٥٤٥		ضرورية دخل مقدمة
<u>١٦٠,٣٢٥,٧٩٦</u>	<u>١٦٤,٩٤٠,٢٩٧</u>		أخرى

تطبق المجموعة المنهج المبسط للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، الذي يستخدم مخصص الخسائر المتوقعة على مدى العمر للنعم المدينة التجارية والنعم المدينة الأخرى.

تعتبر الإدارة أن النعم المدينة التجارية متغيرة عن السداد عند استحقاقها لأكثر من سنة، حيث تعد قيمتها الدفترية هي نفس قيمتها العادلة نظراً لطبيعة النعم المدينة المتداولة قصيرة الأجل.

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تستند معدلات الخسارة المتوقعة على جدول الدفعات للمبيعات على مدى فترة ٦٠ شهرًا قبل ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وعلى الخسائر الائتمانية التاريخية المقابلة خلال هذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية على العوامل الاقتصادية الكلية التي تؤثر على قدرة العملاء تسوية الدعم المدينة. حدّدت المجموعة الناتج المحلي الإجمالي ومعدل التضخم للدول التي تتبع منتجاتها وخدماتها فيها لكي تكون العوامل الأكثر ملائمة، وعليه تقوم بتعديل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

فيما يلي تحليل أعمار إجمالي القيمة الدفترية للدعم المدينة التجارية:

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٠٦,٤٣٨,٤٨١	١٠٠,٦٤٤,٥٩٨	غير مستحقة
٣٦,٢٠٦,٧٥٣	٢٤,٨٠٤,٠٧٧	متاخرة السداد من ٩٠ - ٠ يوماً
٤,٤٨٩,٨٨٣	١٠,٩٥٢,٧١٠	متاخرة السداد من ٩١ - ١٨٠ يوماً
٢,٣٨٠,٤٤٠	٤,٩٦٨,١٤٣	متاخرة السداد من ١٨١ - ٢٧٠ يوماً
٣٥٧,٦٤٥	٥,٨٥١,٦٧٤	متاخرة السداد من ٢٧١ - ٣٦٥ يوماً
٤,٧٩٢,٩٥٥	٥,٢٣١,١٨٨	متاخر في السداد أكثر من ٣٦٥ يوماً
<u>١٥٤,٦٦٦,١٠٧</u>	<u>١٥٢,٤٥٢,٣٩٠</u>	

فيما يلي حركة مخصصات الخسارة الائتمانية المتوقعة الخاتمية للدعم المدينة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٣,٥٣٨,٦١٥	١٦,٦٤٩,٥٧٤	كما في ١ يناير
٣,٧٢٢,٧٥٧	(٣,٠٠٧,٠٦٧)	صافي اثر مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة المتباينة في
(٦٣١,٧٩٨)	(١,٠٤٦,٦٣٦)	الربح والخسارة خلال السنة
<u>١٦,٦٢٩,٥٧٤</u>	<u>١٢,٥٧٥,٨٧١</u>	دعم مدينة مشطوبة خلال السنة لعدم إمكانية تحصيلها
		كما في ٣١ ديسمبر

يتم شطب الدعم المدينة التجارية عندما لا يكون هناك أي تردد 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، وفشل في أداء دفعات تعاقدية لفترة أكبر من ٣٦٥ يوماً. عندما يتم شطب الدعم المدينة، تستمر 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 الانهيار بتاريخ التقرير يُعد في القيمة الدفترية لكل الدعم المدينة.

لا تحتفظ المجموعة بأي رهن كضمان.

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥ نقد وما يمثله

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٠٦,٧١٩,٩٣١	٧٩,٥٦٨,٩٥٨	نقد لدى البنك
١٧٥,٣٧٥	١٨١,٠٠٠	نقد في الصندوق
<u>١٠٦,٨٩٥,٣٦</u>	<u>٧٩,٧٤٩,٩٥٨</u>	

١٦ قروض

خلال عام ٢٠١٨، أبرمت الشركة اتفاقية مع بنك تجاري لتسهيلات انتقامية بقيمة ٢٦٢ مليون ريال سعودي لتمويل جزء من مشروعها المستقلات القائمة على الكلور قيد الإنشاء في الجبيل. تمثل القروض في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ المبلغ الذي سحبته المجموعة من هذا التسهيل. إن القرض مقوم بالريال السعودي ويتحمل مصاريف مالية على أساس أسعار السوق السائدة. لا توجد عهود مالية سارية على الشركة بموجب هذا الاتفاق مع البنك.

من المتوقع أن تستخدم الشركة المبلغ المتبقى من التسهيلات خلال عام ٢٠٢٠. ووفقاً لشروط الاتفاقية ، سيتم سداد هذه القروض على ١٦ قسط ربع سنوي متساوٍ بمبلغ ١٦,٤ مليون ريال سعودي لكل قسط ابتداءً من أبريل ٢٠٢١. وبناءً على ذلك ، تم تصنيف القروض في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ تحت مطلوبات غير متداولة.

١٧ رأس المال

يتكون رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨ 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 ربح السنة 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 محددة تتوافق مع متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. يتم احتساب المبالغ المسددة عند انتهاء خدمات الموظفين وفقاً للخطة على أساس رواتبهم وبدلاتهم الأخيرة وعدد سنوات خدمتهم المترافقمة كما في تاريخ نهاية خدماتهم، كما هو مبين في الشروط المنصوص عليها في نظام العمل في المملكة العربية السعودية. إن خطط منافع نهاية الخدمة للموظفين هي خطط غير ممولة ويتم استيفاء التزامات سداد المنافع عند استحقاقها عند إنهاء العمل أو الاستقالة. تم آخر تقييم لالتزامات منافع الموظفين وفق طريقة الوحدة الإضافية المقدرة من خلال خبير اكتواري مستقل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٤,٠٠٨,٢٢٧	٢٩,٣٧٦,٦٩٧	١ ينابر
٢,١٦٢,٠٣٧	٢,٤٨٤,٣٢٠	تكلفة الخدمة الحالية
٧٣٦,٥٩٥	١,٢٤٠,٥٧٥	مصرف فائدة
٣,٨٤٨,٧٩٨	(١,٥٨٥,٨١٦)	إعادة القياس
<u>(١,٣٧٨,٩٦٠)</u>	<u>(٢,٧٩٠,٨١٥)</u>	منافع مدفوعة
<u>٢٩,٣٧٦,٦٩٧</u>	<u>٢٨,٧٢٤,٩٦١</u>	٣١ ديسمبر

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣-١٩ المبلغ المثبت في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢,١٦٢,٠٣٧	٤,٤٨٤,٣٢٠	تكلفة الخدمة الحالية
٧٣٦,٥٩٥	١,٢٤٠,٥٧٥	مصرفوف فائدة
<u>٢,٨٩٨,٦٣٢</u>	<u>٣,٧٢٤,٨٩٥</u>	مجموع المبلغ المثبت في الربح أو الخسارة
(٢,٤٢٩,٠١١)	-	<u>إعادة القياس</u>
(١,٦٦٥)	(١٣٧,٣٩٥)	خسارة من التغير في الافتراضات السكانية
٦,٢٧٩,٤٧٤	(١,٤٤٨,٤٢١)	الخسارة من التغير في الافتراضات المالية
<u>٣,٨٤٨,٧٩٨</u>	<u>(١,٥٨٥,٨١٦)</u>	(أرباح) خسائر الخبرة
		مجموع المبلغ المثبت في الدخل الشامل الآخر

٤-١٩ الإفتراضات الاكتوارية الرئيسية

٢٠١٨	٢٠١٩	
٪٤,٣٥	٪٢,٩٠	معدل الخصم
٪٤,٣٥	٪٢,٩٠	معدل نمو الرواتب
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد

٥-١٩ تحليل الحساسية لافتراضات الاكتوارية

التأثير على التزامات منافع الموظفين	التغيير في الافتراض			معدل الخصم
	النقص في الافتراض	الزيادة في الافتراض	النقص في الافتراض	
١,١٩٨,٢٥٦ (١,١١٣,١٠٣)	٪٠,٥	٪٠,٥	٪٠,٥	معدل الخصم
(١,١٦٤,٢٠٣) ١,٢٤١,٦٩٢	٪٠,٥	٪٠,٥	٪٠,٥	معدل نمو الرواتب

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

٦-١٩ تحليل الاستحقاق المتوقع

تبلغ مدة المتوسط المرجح للالتزام المنافع المحددة ٧,٥٨ سنوات (٢٠١٨: ٧,٩٢ سنة). فيما يلي تحليل الاستحقاق المتوقع للالتزامات منافع الموظفين:

المجموع	سنوات	سنوات	سنوات	١٠ - ٥	٥ - ٢	٢ - ١	١ - ٠	أقل من سنة واحدة	أقل من سنة واحدة	
									٢٠١٩ ديسمبر	٢٠١٨ ديسمبر
١٩,٣٥٢,٥٣٩	١٤,٦٧١,٢٦٧	٣,٧٩٧,٣٧٧	٩,٥٩٧,٧٩٩	١,٢٨٧,١٩٦	٤,١٢٥,٩٦٤	٦,٥٣١,٤١٢	٤,٢١٨,١٩٧		٢٠١٩ ديسمبر	٢٠١٨ ديسمبر
٣٠,٥١٥,٧٩٢	١٥,٦٤٠,٢١٩								٢٠١٩ ديسمبر	٢٠١٨ ديسمبر

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٩
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠ ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
٣٤,٥٨٤,٤٤٩	٤٢,٩٦٠,٥١٥		ذمم دائنة تجارية
٥,١٧٩,٦٩٦	٧,١٥٣,٤٨٤	(٢٢)	أطراف ذات علاقة
٢٤,٤١٨,٨١٤	٢٦,٩٥١,٦١٦		مصاريف مستحقة
٩٠٩,٢٩٠	٧٣٠,٦٢١		دفعت مقدمة من عملاء
٦,٢١٦,٤٤٧	٤,٤٠١,٩٧٦		آخر
<u>٧١,٣٠٨,٦٩٦</u>	<u>٨٢,١٩٨,٤١٢</u>		

٢١ أمور تتعلق بالزكاة وضريبة الدخل

١-٢١ مكونات الوعاء الزكوي

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

طبقاً لقواعد الهيئة ، تدفع الزكوة ،٢٥٪ؑ على جميع مكونات قاعدة الزكوة باستثناء صافي الربح المعدل للسنة يخضع للزكوة بمعدل ٥٪ؑ.

٢-٢١ مخصص الزكاة وضريبة الدخل

المجموع	ضريبة الدخل	الزكاة	
٦,١٦٣,٦٩٠	٥٤٩,٩٧٧	٥,٦١٣,٧١٣	١ يناير ٢٠١٩ مخصصات
٩,١٠٣,٤١٣	٤,٤١١,٣٨٩	٤,٦٩٢,٠٢٤	- للسنة الحالية
٥٤٩,٤٦٦	-	٥٤٩,٤٦٦	- تعديلات تتعلق بسنوات سابقة
٩,٦٥٢,٨٧٩	٤,٤١١,٣٨٩	٥,٤٤١,٤٩٠	مدفوعات
(١١,١٠٧,٤٩٢)	(٤,٩٤٤,١١٢)	(٦,١٦٣,١٧٩)	ضريبة دخل مدفوعة مقدماً
٤,٧٠٩,٢٧٧	١٧,٢٥٣	٤,٦٩٢,٠٢٤	٢٠١٩ ديسمبر
١,٧٥٤,٩٤٤	١,٧٥٤,٩٤٤	-	
<u>٦,٤٦٤,٢٢١</u>	<u>١,٧٧٢,١٩٧</u>	<u>٤,٦٩٢,٠٢٤</u>	
١٣,١٠٦,٧٠٢	٤,٢٨٧,٩٥٧	٨,٨١٨,٧٤٥	١ يناير ٢٠١٨ مخصصات
١١,٤٧٢,٥٦٣	٥,٨٥٨,٨٤٩	٥,٦١٣,٧١٤	- للسنة الحالية
٨٨٨,١٦٥	(٣٥٥,١٧٥)	١,٢٤٣,٣٤٠	- تعديلات تتعلق بسنوات سابقة
١٢,٣٦٠,٧٢٨	٥,٥٠٣,٦٧٤	٦,٨٥٧,٠٥٤	مدفوعات
(١٩,٣٠٣,٧٤٠)	(٩,٢٤١,٦٥٤)	(١٠,٠٦٢,٠٨٦)	٢٠١٨ ديسمبر
<u>٦,١٦٣,٦٩٠</u>	<u>٥٤٩,٩٧٧</u>	<u>٥,٦١٣,٧١٣</u>	

في ٢١ ديسمبر ٢٠١٩ ، تم تصنيف جزء من ضريبة الدخل المقدمة المدفوعة من قبل إحدى الشركات لزيادة التزام ضريبة الدخل البالغة ١,٧ مليون ريال سعودي تحت بند "ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى". انظر إيضاح ١٤.

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية
 (شركة مساهمة سعودية)
 اصلاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤-٢١ تسوية عدنة لمصروف ضريبة الدخل مع الضريبة المستحقة فرضاً

٢٠١٨	٢٠١٩	
٨٢,٨٧٩,٦٤٩	٦٩,٠٣٨,٥٥١	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
١٦,٥٧٥,٩٣٦	١٣,٨٠٧,٧١٠	تحسب الضريبة إلى معدل الضريبة في المملكة العربية السعودية
(٩,٩٣٣,٥٢٦)	(٨,٠١٤,٩٠٣)	بنسبة ٢٠٪ (٢٠١٨)
(٣٥٥,١٧٥)	-	ناقصاً: الأثر الضريبي للمبلغ الخاضع للزكاة
(٧٨٣,٥٦١)	(١,٣٨١,٤١٨)	إضافاً: تعديلات متعلقة بسنوات سابقة
<u>٥,٥٠٣,٦٧٤</u>	<u>٤,٤١١,٣٨٩</u>	يخصم: أخرى
		مصروف ضريبة الدخل

٤-٢٢ الضريبة الموجلة

إن ضريبة الدخل الموجلة الناجمة من الفروقات المؤقتة مثل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة والمخزون بطيء الحركة ومنافع نهاية الخدمة للموظفين والاستهلاك بمبلغ ٧٢,٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٦٥,٠ مليون ريال سعودي). تلك المبالغ لم تكن جوهرية وبالتالي لم يتم تسجيلها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و٢٠١٨.

٤-٢٣ وضع الربوط الفهائية

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

خلال ٢٠١٨، قامت الشركة بدفع مبلغ ١,٥ مليون ريال سعودي لتسوية نهاية للربوط الإضافية للسنوات من ٢٠٠٥ إلى ٢٠١٠. ومع ذلك، لم تصدر الهيئة حتى الآن شهادات الزكاة النهائية لهذه السنوات.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، أصدرت الهيئة ربوط إضافية معدلة لعامي ٢٠٠٣ و ٢٠٠٤ وافت بها بشكل جزئي على اعترافات شركة الصناعات الكيميائية الأساسية وعليه، خفضت التزام الزكاة الإضافي من ٠,٨ مليون ريال سعودي إلى ٤,٠ مليون ريال سعودي. وقامت شركة الصناعات الكيميائية الأساسية بدفع هذا المبلغ ٤,٠ مليون ريال سعودي لتسوية النهائية للتزام الزكاة لعامي ٢٠٠٣ و ٢٠٠٤. ومع ذلك، لم تصدر الهيئة شهادات الزكاة النهائية لهذه السنوات.

كما أصدرت الهيئة ربوط للشركة للسنوات من ٢٠١١ إلى ٢٠١٥ بالتزام زكاة إضافي بمبلغ ١٢,٩ مليون ريال سعودي. اعتراضت شركة الصناعات الكيميائية الأساسية على هذا الربوط وطالبت الهيئة بإصدار ربط معدل بناء على اعتراضها في مثل هذه الطعون وتصحيف الأخطاء الجوهرية. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، أصدرت الهيئة ربوط إضافية معدلة للسنوات من ٢٠١١ إلى ٢٠١٥ وافت بها بشكل جزئي على اعترافات شركة الصناعات الكيميائية الأساسية وعليه، حيث خفضت التزام الزكاة الإضافي من ١٢,٩ مليون ريال سعودي إلى ٢,٢ مليون ريال سعودي. طالبت المجموعة الهيئة بتحويل ملف الاعتراض إلى الأمانة العامة للجان الضريبية للفصل في المنازعات للاطلاع على البنود الغير موافق عليها من قبل الهيئة. وعليه، تعتقد إدارة المجموعة بأنه لن ينشأ التزام زكاة إضافي عند الانتهاء من الطعن.

أصدرت الهيئة ربوط الزكاة وضريبة الدخل المتعلقة بالشركات التابعة لبعض السنوات والتي وافت عليها الشركات التابعة. إن ربوط الزكاة وضريبة الدخل لبعض السنوات قيد الفحص من قبل الهيئة حالياً. استلمت جميع الشركات التابعة شهادات الزكاة وضريبة الدخل ذات العلاقة للسنوات حتى ٢٠١٨.

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٢ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

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

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

العلاقة	طبيعة المعاملات	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨
شركات زميلة	مبيعات بضائع إلى أطراف ذات علاقة	٢٢,٣٣٤,١٠٥	٣٣,١٦٤,٥١٣
شركات زميلة	مشتريات من أطراف ذات علاقة أخرى	٤١,٠٩٥,٥٠٧	٦٨,٠٣٢,٤٨٩
شركات زميلة	رسوم امتياز محملة من طرف ذي علاقة	٧,٩٤٥,٧٩٠	٦,٨٤٢,٧٤٤
أطراف ذات علاقة أخرى	دفعات لخدمات هندسية واستشارية	٤,٩٠٦,٢٢٣	٢,٢٦٩,٣١٣

(ب) تعويض موظفي الإدارة العليا:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨
٦,٥٢٣,٨٧٦	٥,٩٦٩,٧٢٤
٤٤٨,١٩٧	٤٧٧,٨٠٢
٦,٩٧٢,٠٧٣	٦,٤٤٧,٥٢٦

بلغت أتعاب مجلس الإدارة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغًا وقدره ١,٨ مليون ريال سعودي (١,٦ : ٢٠١٨ : ١,٦ مليون ريال سعودي).

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

هنكيل ادھیسفز لیمتد وشرکاتها الزميلة	٢٠١٩	٢٠١٨
	٤,٧٢٠,٧٨٩	٤,٣٨٤,٥٥٩

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

هنكيل ادھیسفز لیمتد وشرکاتها الزميلة	٢٠١٩	٢٠١٨
	٤,٩٧٨,٤٥٤	٤,٣٧٢,٩٧٦
	٢,١٧٥,٠٣٠	٨٠٦,٧٢٠
	٧,١٥٣,٤٨٤	٥,١٧٩,٦٩٦

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

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤٤ إدارة المخاطر المالية

١-٢٣ عوامل المخاطر المالية

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

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

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

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

تم تأكيد وجود فيروس تاجي جديد (كورونا - ٢٠٢٠) في أوائل عام ٢٠٢٠ وانتشر في جميع أنحاء العالم، مما تسبب في اضطرابات في الأنشطة التجارية والنشاط الاقتصادي بشكل عام. كما أعلنت منظمة الصحة العالمية أن تفشي الفيروس يعد وباء. تعتبر المجموعة أن هذا التفشي حدث لاحق ولا يستوجب تعديل ميزانية المجموعة. ونظرًا لأن الوضع متغير وسرع التطور، لا تعتبر الإدارة أنه من الممكن تقديم تقدير كمي للتاثير المحتمل لهذا التفشي على نتائج المجموعة.

١) مخاطر السوق

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

(١) مخاطر العملات الأجنبية

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

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

٢٠١٨

٢٠١٩

٩,٧٥٧,٥٠٥	٤,٩٧٧,٩١٤
٤,٧٠٨,٠٠٦	٤,٤١٨,٠٩٨

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

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨، إذا زاد/ انخفض سعر صرف اليورو مقابل الريال السعودي بنسبة ١٠٪، فإن ربح السنة سوف يزيد/ينخفض بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي وبلغ ٥٥ مليون ريال سعودي على التوالي.

(٢) مخاطر القيمة العادلة والتغيرات النقدية لسعر الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة للتغيرات النقدية هي مخاطر تقلب التغيرات النقدية المستقبلية لأدلة مالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. مخاطر سعر الفائدة بالقيمة العادلة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة لأدلة مالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. كما هو مذكور في إيضاح رقم ١٦، لدى المجموعة قروض بنكية بمبلغ ١٥٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

ترافق إدارة المجموعة التقلبات في أسعار الفائدة على أساس منتظم وتعتقد أن مخاطر أسعار الفائدة ليست جوهيرية.

(٣) مخاطر الأسعار

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

ب) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتعلقة بتکيد خسارة مالية نتيجة إخفاق العميل أو الطرف المقابل للأدلة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية وتشكل رئيسياً من النقد وما يماثله وتعرضات الائتمان للعملاء، بما في ذلك المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والمعاملات الملزمه 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 تعبر مناسبة وتناسب مع طبيعة وحجم النم المدين. تم الإفصاح عن تفاصيل كيفية إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينية التجارية في الإيضاح رقم ١٤.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كان ما نسبته ٣١٪ من الذمم المدينية مستحقة من ثلاثة عملاء (٢٠١٨: ٣١٪ من خمسة عملاء). تعتقد الإدارة أن هذا التركيز بمخاطر 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:

	٢٠١٨		٢٠١٩		
	%	المبلغ	%	المبلغ	
الشركات	٨٧,٨	١٣٥,٨٠١,٣٦٠	٨٥,٢	١٢٩,٨٧٠,٧٧٩	
المنشآت ذات الصلة بالحكومة	١٢,٢	١٨,٨٦٤,٧٤٧	١٤,٨	٢٢,٥٨١,٦٦١	
	١٠٠	١٥٤,٦٦٦,١٠٧	١٠٠	١٥٢,٤٥٢,٣٩٠	

يتم تقييم جودة ائتمان الموجودات المالية والتي ليست متاخرة للسداد ولا منخفضة القيمة بالرجوع إلى المعلومات التاريخية عن نسب الأطراف المقابلة عن السداد.

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية
(شركة مساهمة سعودية)

إصلاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢٠١٩ ديسمبر
(جميع المبالغ باليارات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

ج) مخاطر السيولة

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

تأخذ المجموعة بعين الاعتبار استحقاق كل من استثماراتها المالية وموارداتها المالية (على سبيل المثال، الذمم المدينية التجارية ومواردات مالية أخرى) والتدفقات النقدية المتوقعة من العمليات بالإضافة إلى تسهيلات القروض. ويستثنى من تلك التأثير المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية.

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

يلخص الجدول التالي استحقاق المطالبات المالية للمجموعة بناءً على دفعات تعاقدية غير مخصومة:

مطالبات مالية	المجموع			
	من ٦ إلى ٣ سنوات	أقل من ٦ أشهر	٦ أشهر - ١٢ شهر	١ - ٣ سنوات
كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	-	-	-	٨٠,١٧٩,٤٦٧
ذمم دائنات تجارية وذمم دائنات أخرى	٣,٤٠٨,٣٨١	٦٠٣,٢٣٦	١,٨٧٠,٠٣٠	٥٣٥,٠٧٢
مطالبات إيجارية	١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠,٠٠٠	-
قروض	٩٨,٥٨٧,٨٤٨	٦٠٣,٢٣٦	١٦,٨٧٠,٠٣٠	٥٣٥,٠٧٢
				٨٠,٥٧٩,٤١٠
كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	-	-	-	٧٠,٣٩٩,٤٠٦
ذمم دائنات تجارية وذمم دائنات أخرى	٧٠,٣٩٩,٤٠٦	-	-	-

٤٠٤٣ إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال بالحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة عاملة حتى تتمكن من مواصلة توفير عوائد لمساهمين والمنتفع التي تعود على أصحاب المصلحة الآخرين والحفاظ على الهيكل الأمثل لرأس المال لتخفيف تكلفة رأس المال. تتكون القروض من قروض طويلة الأجل من بنك تجاري. تقوم الإدارة بتحليل نسبة المديونية على النحو التالي:

	٢٠١٨	٢٠١٩	مجموع حقوق الملكية
قروض	٥٨٥,٧٣٩,٣٣٧	٦٢٠,٨١٠,٨٢٥	
المجموع	-	١٥,٠٠٠,٠٠٠	
	٥٨٥,٧٣٩,٣٣٧	٦٣٥,٨١٠,٨٢٥	
نسبة المديونية (نسبة القروض من المجموع)	%٤٠	%٢,٣٦	

إن الإدارة ومجلس الإدارة لا تأخذ بعين الاعتبار المطالبات الإيجارية عند احتساب نسبة المديونية لها.

شركة الصناعات الكيميائية الأساسية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤٤ تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، ٢٠١٨ تم إدراج الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالتكلفة المطافحة.

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 المخفيض للسهم هو نفس العائد الأساسي للسهم الواحد.

		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
	٢٠١٨		٢٠١٩
٤٩,٦٦٧,٦٢٩	٤١,٢٢١,٢٨٤	الربح العائد إلى مساهمي شركة الصناعات الكيميائية الأساسية	
٢٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧,٥٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لغرض ربحية السهم الأساسية	
١,٨١	١,٥٠	والمخفضة	
		ربحية السهم الأساسية والمخفضة	

٤٦ توزيعات أرباح

لاحقاً للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وافق مساهمو الشركة في اجتماع الجمعية العامة المنعقد بتاريخ ٩ مارس ٢٠٢٠ على توزيع أرباح بقيمة ١,٠٠ ريال سعودي للسهم الواحد بمبلغ ٢٧,٥ مليون ريال سعودي لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨: ٢٢,٥ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨).

٤٧ مطلوبات محتملة وارتباطات

(١) لدى المجموعة مطلوبات محتملة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ عن ضمانات بنكية صدرت في سياق الأعمال الاعتيادية بمبلغ ٨,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٩,١ مليون ريال سعودي).

(٢) بلغت النفقات الرأسمالية المتعقده عليها من قبل المجموعة والتي لم يتم تكبدها بعد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بمبلغ ٣٩٠,٠ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠١٨: ٣٦,٢ مليون ريال سعودي). انظر أيضاً إيضاح رقم ١١.

(٣) انظر إلى إيضاح رقم ٢١ لمطلوبات الزكاة المحتملة.