

الشركة الكيمائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
وتقرير المراجع المستقل



رئيس مجلس الإدارة
م. فهد صالح الجربوع

الرئيس التنفيذي للمجموعة
م. تامر محمد المهيد

الرئيس التنفيذي المالي للمجموعة
سامح فتحي حسن

الشركة الكيمائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

فهرس القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

صفحة	
٧ - ١	تقرير المراجع المستقل
٨	قائمة المركز المالي الموحدة
٩	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة
١٠	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١١	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤٩ - ١٢	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



تقرير المراجع المستقل

إلى مساهمي الشركة الكيميائية السعودية القابضة المحترمين
(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة للشركة الكيميائية السعودية القابضة ("الشركة") والشركات التابعة لها ويشار إليهم مجتمعين بـ ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسجلات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

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



تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى مساهمي الشركة الكيميائية السعودية القابضة المحترمين
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

أمر رئيس للمراجعة	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
<p>الهبوط في قيمة الشهرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، بلغت القيمة الدفترية للشهرة الناجمة من الاستحواذ على الشركة السعودية العالمية للتجارة (سينكو فارما). ٤٦٩,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٤٦٩,٨ مليون ريال سعودي).</p> <p>تقوم إدارة المجموعة بإجراء اختبار سنوي للهبوط في قيمة الشهرة وذلك بمقارنة القيمة الدفترية للشهرة بقيمتها القابلة للإسترداد. تحدد إدارة المجموعة القيمة القابلة للإسترداد إستنادا الى قيمة الإستخدام والتي تحسب بإستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة.</p> <p>لم يتبين من خلال اختبار الهبوط في قيمة الشهرة الذي أجرته إدارة المجموعة خلال السنة الحالية أي هبوط في قيمة الشهرة.</p> <p>يتطلب نموذج التدفقات النقدية المخصومة وضع العديد من الإفتراضات فيما يتعلق بنمو الأرباح قبل العمولات والضرائب والإستهلاك والإطفاء وتوقيت وحجم التدفقات الرأسمالية المستقبلية ومعدلات النمو طويلة الأجل واختيار معدلات الخصم التي تعكس المخاطر المتعلقة.</p> <p>تم اعتبار ذلك كأمر رئيس للمراجعة بسبب حجم الرصيد وكون الإفتراضات المذكورة أعلاه تشكل مصدرا رئيسيا لعدم التأكد في التقديرات، والتي من الممكن أن تؤثر على نتائج إحتساب القيمة القابلة للإسترداد وبالتالي قيمة الهبوط في قيمة الشهرة.</p>	<p>لقد تضمنت إجراءات المراجعة المتعلقة بالهبوط في قيمة الشهرة ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - اختبار مدى معقولية التدفقات النقدية المستقبلية التي قدرتها إدارة المجموعة وفيما إذا كانت تخلو من التحيز وذلك بمقارنتها بالموازنة المعتمدة من قبل مجلس الإدارة ومقارنة تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية التي إستخدمتها الإدارة في اختبارات هبوط القيمة السابقة بالنتائج الفعلية. - اختبار مدى معقولية الإفتراضات الرئيسية التي وضعتها الإدارة لإحتساب قيمة الإستخدام والتي تتعلق بمعدلات النمو طويلة الأجل ومعدلات الخصم. - إعادة إحتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية باعتبار إفتراضات إدارة المجموعة المتعلقة بمعدلات النمو طويلة الأجل ومعدلات الخصم. - اختبار مدى كفاية الإفصاحات المتعلقة بالسياسة المحاسبية التي تتبعها إدارة المجموعة لتقييم الهبوط في قيمة الشهرة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد في التقديرات والإفتراضات الرئيسية التي تم وضعها وإستخدامها.
<p>راجع الإفصاحات ٣-٢ ب و ٧-٣ و ٤-١-٤ للسياسات المحاسبية والإيضاح ٥ للإفصاحات ذات الصلة.</p>	



تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى معاهمي الشركة الكيميائية السعودية القابضة المحترمين

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

أمر رئيس للمراجعة	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
<p>الهبوط في قيمة الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، بلغ رصيد الذمم المدينة التجارية ١,٨٢٠ مليون ريال سعودي مقابل مخصص الهبوط في القيمة بمبلغ ١٢٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٢,١٠٨ مليون ريال سعودي مقابل مخصص الهبوط في القيمة بمبلغ ١١٩ مليون ريال سعودي).</p> <p>تقوم المجموعة بتطبيق نموذج الخسارة الإئتمانية المتوقعة لقياس وإثبات خسارة الهبوط في قيمة الذمم المدينة التجارية وذلك بالاستفادة من الوسائل العملية التي يسمح بها المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ باستخدام مصفوفة المخصص بناء على أعمار الذمم المدينة التجارية.</p> <p>تستخدم المجموعة معدلات الخسارة الإئتمانية المستمدة من خبرات الخسارة الإئتمانية التاريخية وتقوم بتعديلها لتعكس المعلومات عن الظروف الحالية والتوقعات المعقولة والتي يمكن إثباتها للأوضاع الاقتصادية في المستقبل للوصول إلى احتمالية الخسارة الإئتمانية.</p> <p>تم اعتبار ذلك كأمر رئيس للمراجعة كون الوصول إلى احتمالية الخسارة الإئتمانية تتطلب وضع افتراضات وتوقعات بشأن الأوضاع الاقتصادية المستقبلية والتي تشكل مصدراً رئيسياً لعدم التأكد في التقديرات، والتي من الممكن أن تؤثر على نتائج احتساب مبلغ الهبوط في قيمة الذمم المدينة التجارية.</p>	<p>لقد تضمنت إجراءات المراجعة المتعلقة بالهبوط في قيمة الذمم المدينة التجارية ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - اختبار دقة واكتمال مصفوفة المخصص الذي يبين تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية عن طريق فحص دقة مقابلة التحصيلات بالمبالغ المدينة المتعلقة بها. - إعادة احتساب معدلات الخسارة الإئتمانية التاريخية التي استخدمتها إدارة المجموعة. - اختبار مدى معقولية الافتراضات الرئيسية والتوقعات بشأن الأوضاع الاقتصادية المستقبلية التي استخدمتها إدارة المجموعة لتعديل معدلات الخسارة الإئتمانية التاريخية. - إعادة احتساب الخسارة الإئتمانية المتوقعة بتطبيق معدلات الخسارة الإئتمانية على مجموعات أعمار الذمم المدينة التجارية. - اختبار مدى كفاية الإفصاحات المتعلقة بالسياسة المحاسبية التي تتبعها إدارة المجموعة لتقييم الهبوط في قيمة الذمم المدينة التجارية والمصادر الرئيسية لعدم التأكد في التقديرات والافتراضات الرئيسية التي تم وضعها واستخدامها وتحليل أعمار الذمم المدينة التجارية وحركة مخصص الهبوط في القيمة.
<p>راجع الإفصاحات ٣-٨-٤ و ٣-١١ و ٤-١٠-٤-١ للإفصاحات ذات الصلة.</p>	



تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى مساهمي الشركة الكيميائية السعودية القابضة المحترمين

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

أمر رئيس للمراجعة	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
الإعتراف بالإيرادات	لقد تضمنت إجراءات المراجعة المتعلقة بالإعتراف بالإيرادات ما يلي:
حققت المجموعة إيرادات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، بمبلغ ٣,٣٠٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٢,٩٤٩ مليون ريال سعودي).	- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتعلقة بتحقيق الإيرادات الخاصة بالمجموعة من خلال الأخذ بالاعتبار متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء".
تقوم المجموعة بالإعتراف بالإيرادات كما هو موضح في الإيضاح ١٧-٣.	- تقييم التصميم والتطبيق واختبار مدى الفاعلية التشغيلية للإجراءات الرقابية للمجموعة عند إثبات الإيرادات وفقاً لسياسة المجموعة.
تم اعتبار الإعتراف بالإيرادات كأمر رئيس للمراجعة كون المخاطر الكامنة المتعلقة بإثبات الإيرادات بأعلى من قيمتها الفعلية أو إثباتها قبل انتقال السيطرة على البضائع إلى العملاء، تعتبر مرتفعة.	- فحص معاملات المبيعات، على أساس العينة، والتي تمت في بداية أو نهاية السنة لتقييم ما إذا كانت الإيرادات قد تم إثباتها في الفترة الصحيحة.
	- اختيار معاملات الإيرادات، على أساس العينة، والتحقق من المستندات المؤيدة، والتي تضمنت الإثباتات الموقعة وإشعارات الإستلام الموقعة من العملاء، لضمان دقة وصحة إثبات الإيرادات.
راجع الإيضاح ١٧-٣ للسياسة المحاسبية والإيضاحين ٢١ و ٢٩ للإفصاحات ذات الصلة.	



تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى مساهمي الشركة الكيميائية السعودية القابضة المحترمين
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٠م، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع عنها. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ونحن لا نبيدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو محرفة بشكل جوهري بآية صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، إستناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

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

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة.



تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى مساهمي الشركة الكيميائية السعودية القابضة المحترمين
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة، ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية الموحدة، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام والهيكل والمحتوى للقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظّل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى مساهمي الشركة الكيميائية السعودية القابضة المحترمين
(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ونقدم أيضا للمكلفين بالحوكمة بيانا يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضا عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة أثناء مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، ومن ثم تعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسة للمراجعة. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون



ماجد منير النمر

(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٨١)

الرياض في ١٤ شعبان ١٤٤٢ هـ

الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢١ م



الشركة الكيمائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاحات	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي		
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٤٦٩,٨٠٧	٤٦٩,٨٠٧	٥	شهرة
٣,٢٠٤	٧,٠٥٢	٦	أصول غير ملموسة
٤٦٦,٦٧٢	٤٧٨,٧٨٣	٧	ممتلكات والآلات ومعدات
٢٠٥,١٦٧	٤٢٣,٨٨٤	٧	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
١١,١٧٢	١١,٥٠١	٨	أصول حق الإستخدام
١,١٥٦,٠٢٢	١,٣٩١,٠٢٧		
			الأصول المتداولة
١,٣٨١,٥٣٨	١,٥٩٢,٤٨٧	٩	مخزون
١,٩٨٨,١٨٥	١,٦٨٧,٦٢٧	١٠	ذمم مدينة تجارية
٥١,٩٣٩	٦١,٣٥٢	١٢	مصاريف مدفوعة مقدما وأصول أخرى
٩١,٨٣٠	١٥٠,٣٢٦	١٣	نقد ونقد مماثل
٣,٥١٣,٤٩٢	٣,٤٩١,٧٩٢		
٤,٦٦٩,٥١٤	٤,٨٨٢,٨١٩		مجموع الأصول
			حقوق الملكية والإلتزامات
			حقوق الملكية
٨٤٣,٢٠٠	٨٤٣,٢٠٠	١	رأس المال
٣١٩,٤٨٨	٣٢٦,٨٩٠	١٤	إحتياطي نظامي
٣٤٠,٠٠٠	٣٤٠,٠٠٠	١٥	إحتياطي عام
٥١,٣٧٨	١٢٠,٢٦٧		أرباح مبقاة
١,٥٥٣,٩٦٦	١,٦٣٠,٣٥٧		حقوق الملكية العادية لمساهمي الشركة
٦,٠٩٥	٧,١٣٨		حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٥٦٠,٠٦١	١,٦٣٧,٤٩٥		مجموع حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
١٠٠,٥٤١	٢٩٨,٨٩٩	١-١٦	تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي
٨,٣٨٥	٨,٣١٦	١٧	إلتزامات إيجار
٦٦,٩٣٣	٦٣,٧٦٩	١٨	إلتزام منافع الموظفين المحددة
١٧٥,٨٥٩	٣٧٠,٩٨٤		
			الإلتزامات المتداولة
١٠,٠٠٠	٢٠,٦٠٠	١-١٦	الجزء المتداول من تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي
١,٥٤٣	٢,٠١٩	١٧	الجزء المتداول من إلتزامات إيجار
١,٣١١,٦٤٤	١,٣٩٩,٦٥٨	٢-١٦	تمويل إسلامي قصير الأجل
١,٤٧٦,٣٩٩	١,٢٣٦,١٢٣		ذمم دائنة تجارية
١٣,٣٠٨	١٣,٣٠٨		توزيعات أرباح غير مدفوعة
٩٠,٩٢١	١٦٨,٤٢٥	١٩	مصاريف مستحقة وإلتزامات أخرى
٢٩,٧٧٩	٣٤,٢٠٧	٣-٢٠	زكاة وضريبة دخل مستحقة
٢,٩٣٣,٥٩٤	٢,٨٧٤,٣٤٠		مجموع الإلتزامات
٣,١٠٩,٤٥٣	٣,٢٤٥,٣٢٤		مجموع حقوق الملكية والإلتزامات
٤,٦٦٩,٥١٤	٤,٨٨٢,٨١٩		



تشكل الإيضاحات المرفقة مع الجزء ٢٤ جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة



رئيس مجلس الإدارة
م. فهد صالح الجربوع



الرئيس التنفيذي للمجموعة
م. تامر محمد المهيد



الرئيس التنفيذي المالي للمجموعة
سامح فتحي حسن

الشركة الكيمائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاحات	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي		
٢,٩٤٩,١٦٨	٣,٣٠٦,١٦٠	٢١	إيرادات
(٢,٤٩١,٢٠٦)	(٢,٨٤٧,٠٠١)		تكلفة الإيرادات
٤٥٧,٩٦٢	٤٥٩,١٥٩		إجمالي الربح
(١٥٢,٨٤٩)	(١٥٥,٣٣٤)	٢٢	مصاريف بيعية وتسويقية
(١٣٦,١٤٨)	(١٤٠,٧٦٧)	٢٣	مصاريف عمومية وإدارية
(٤٤,٤٧٨)	(١٣,٢٨٩)	١٠	مخصص الهبوط في قيمة الذمم المدينة التجارية
١٢٤,٤٨٧	١٤٩,٧٦٩		الربح التشغيلي
(٥٧,٠٥٥)	(٤١,٧٠٣)	٢٤	تكاليف تمويل
(١,١٩٦)	١٨٢	٢٥	إيرادات (مصاريف) أخرى، بالصافي
٦٦,٢٣٦	١٠٨,٢٤٨		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٣٢,٨٠٣)	(٣٣,٢٠١)	٣-٢٠	مصروف الزكاة وضريبة الدخل
٣٣,٤٣٣	٧٥,٠٤٧		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى)
			بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الربح أو الخسارة:
(١,٤١٨)	٢,٣٨٧	١-١٨	إعادة قياس التزام منافع الموظفين المحددة
٣٢,٠١٥	٧٧,٤٣٤		مجموع الدخل الشامل للسنة
			صافي ربح السنة العائد إلى:
٣٢,٨٧٧	٧٤,٠٢٦		مساهمي الشركة
٥٥٦	١,٠٢١		حقوق الملكية غير المسيطرة
٣٣,٤٣٣	٧٥,٠٤٧		
			مجموع الدخل الشامل للسنة العائد إلى:
٣١,٤٤١	٧٦,٣٩١		مساهمي الشركة
٥٧٤	١,٠٤٣		حقوق الملكية غير المسيطرة
٣٢,٠١٥	٧٧,٤٣٤		
٠,٣٩	٠,٨٨	٢٦	ربح السهم الأساسي والمخفض (بالريال السعودي)



تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

رئيس مجلس الإدارة
م. فهد صالح الجربوع

الرئيس التنفيذي للمجموعة
م. ثامر محمد المهيد

الرئيس التنفيذي المالي للمجموعة
سامح فتحي حسن

الشركة الكيمائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة						
حقوق الملكية	حقوق الملكية	المجموع	أرباح مبقاة	احتياطي عام	احتياطي نظامي	رأس المال
مجموع حقوق الملكية	غير المسيطرة	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي
١,٥٢٨,٦٩٦	٦,١٧١	١,٥٢٢,٥٢٥	٢٣٢,٩٢٥	٣٤٠,٠٠٠	٣١٦,٢٠٠	٦٣٢,٤٠٠
٣٢,٤٣٣	٥٥٦	٣٢,٨٧٧	٣٢,٨٧٧	-	-	-
(١,٤١٨)	١٨	(١,٤٣٦)	(١,٤٣٦)	-	-	-
٣٢,٠١٥	٥٧٤	٣١,٤٤١	٣١,٤٤١	-	-	-
-	-	-	(٣,٢٨٨)	-	٣,٢٨٨	-
(٦٥٠)	(٦٥٠)	-	-	-	-	-
-	-	-	(٢١,٠٨٠)	-	-	٢١,٠٨٠
١,٥٦٠,٠٦١	٦,٠٩٥	١,٥٥٣,٩٦٦	٥١,٢٧٨	٣٤٠,٠٠٠	٣١٩,٤٨٨	٨٤٣,٢٠٠
١,٥٦٠,٠٦١	٦,٠٩٥	١,٥٥٣,٩٦٦	٥١,٢٧٨	٣٤٠,٠٠٠	٣١٩,٤٨٨	٨٤٣,٢٠٠
٧٥,٠٤٧	١,٠٢١	٧٤,٠٢٦	٧٤,٠٢٦	-	-	-
٢,٣٨٧	٢٢	٢,٣٦٥	٢,٣٦٥	-	-	-
٧٧,٤٣٤	١,٠٤٣	٧٦,٣٩١	٧٦,٣٩١	-	-	-
-	-	-	(٧,٤٠٢)	-	٧,٤٠٢	-
١,٦٣٧,٤٩٥	٧,١٣٨	١,٦٣٠,٣٥٧	١٢,٠٦٧	٣٤٠,٠٠٠	٣٢٦,٨٩٠	٨٤٣,٢٠٠

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

رئيس مجلس الإدارة
م. فهد صالح الجريوع

الرئيس التنفيذي للمجموعة
م. ثامر محمد المهيد



الرئيس التنفيذي المالي للمجموعة
سامح فتحي حسن

كما في ١ يناير ٢٠١٩

صافي ربح السنة
الخسارة الشاملة الأخرى
مجموع الدخل الشامل للسنة

التحويل إلى الإحتياطي النظامي
توزيعات أرباح شركة تابعة
زيادة رأس المال عبر منح أسهم مجانية للمساهمين
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

كما في ١ يناير ٢٠٢٠

صافي ربح السنة
الدخل الشامل الأخر
مجموع الدخل الشامل للسنة

التحويل إلى الإحتياطي النظامي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الشركة الكيميائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٦٦,٢٣٦	١٠٨,٢٤٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الملكية غير المسيطرة
		تعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الملكية غير المسيطرة لصافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢,٨٠٣	٣,٦١٧	إطفاءات
٣٥,٩٣٤	٤٠,٧٦٢	إستهلاكات
١,٦٨٦	٢,١٧٢	إستهلاك أصول حق الاستخدام
٤,٥١٤	٤٥	خسائر استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
٢,٤٢٥	٤٧١	شطب ممتلكات والآلات ومعدات
-	٣٥	شطب أصول غير ملموسة
٤,٥٣١	٢٢,٦٣١	مخصص مخزون بطيء الحركة
٤٤,٤٧٨	١٣,٢٨٩	مخصص الهبوط في قيمة الذمم المدينة التجارية
٦,٩٤٥	٧,٨٩٣	مخصص التزام منافع الموظفين المحددة
٥٧,٠٥٥	٤١,٧٠٣	تكاليف تمويل
(٥٠٧,١٥١)	(٢٣٣,٥٨٠)	(الزيادة) النقص في الأصول التشغيلية:
٨٣,٣٤٢	٢٨٧,٢٦٩	مخزون
١٣,١٣٠	(٩,٤١٣)	ذمم مدينة تجارية
		مصاريق مدفوعة مقدما وأصول أخرى
		الزيادة (النقص) في الالتزامات التشغيلية:
٢٢٢,٢٤٤	(٢٤٠,٢٧٦)	ذمم دائنة تجارية
(١,٧٣٩)	٧٧,٥٠٤	مصاريق مستحقة والتزامات أخرى
٣٦,٤٣٣	١٢٢,٣٧٠	النقد المتوفر من العمليات
(٤,٩٨٧)	(١٠,٠٥٥)	مدفوع عن التزام منافع الموظفين المحددة
(٣٢,٨٢٥)	(٢٨,٧٧٣)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٥٣,١١٧)	(٤٠,٣١٨)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٥٤,٤٩٦)	٤٣,٢٢٤	صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(١٥٠)	(٧,٥٠٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(١٦١,٣٣٢)	(٢٧١,٨٩١)	إضافات أصول غير ملموسة
٢٦٥	٣٠١	إضافات ممتلكات والآلات ومعدات وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ
(١٦١,٢١٧)	(٢٧٩,٠٩٠)	المتحصل من استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
-	٢٠٨,٤٤٢	التدفقات النقدية من الأنشطة النموية
(٢٠,٤٠)	(٢,٠٩٤)	صافي التغير في تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي
٢٤٢,٦٨٦	٨٨,٠١٤	مدفوع عن التزامات إيجار
(٩١٦)	-	التغير في التمويل الإسلامي قصير الأجل
٢٣٩,٧٣٠	٢٩٤,٣٦٢	توزيعات أرباح مدفوعة (بما في ذلك لحقوق الملكية غير المسيطرة)
		صافي النقد المتوفر من الأنشطة النموية
٢٤٠,١٧	٥٨,٤٩٦	صافي التغير في النقد والنقد المعامل
٦٧,٨١٣	٩١,٨٣٠	النقد والنقد المعامل في بداية السنة
٩١,٨٣٠	١٥٠,٣٢٦	النقد والنقد المعامل في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية:
١١,٩٦٨	٢,٥٠١	أصول حق الاستخدام مقابل التزامات إيجار
٢١٠,٨٠٠	-	زيادة رأس المال عبر منح أسهم مجانية للمساهمين
٨٩٠	-	أصول حق الاستخدام مقابل إيجار مدفوع مقدما



تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

رئيس مجلس الإدارة
م. فهد صالح الجربوع

الرئيس التنفيذي للمجموعة
م. ثامر محمد المهيد

الرئيس التنفيذي المالي للمجموعة
سامح فتحي حسن

١- الوضع القانوني وطبيعة العمليات

إن الشركة الكيميائية السعودية القابضة ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٠٦٦٦١ الصادر بالرياض بتاريخ ١٢ صفر ١٣٩٢ هـ الموافق ٢٨ مارس ١٩٧٢ م. إن الشركة مدرجة في السوق المالية السعودية (تداول).

أوصى مجلس إدارة الشركة في إجتماعه المنعقد في ٢٠ رجب ١٤٤٠ هـ الموافق ٢٧ مارس ٢٠١٩ م للجمعية العامة غير العادية بزيادة رأس مال الشركة عبر منح أسهم مجانية لمساهمي الشركة بواقع سهم واحد مقابل كل ثلاثة أسهم مملوكة، وقد وافق مساهمو الشركة في إجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد في ١٨ محرم ١٤٤١ هـ الموافق ١٧ سبتمبر ٢٠١٩ م على هذه التوصية، وتم زيادة رأس مال الشركة عن طريق رسملة مبلغ ٢١٠,٨ مليون ريال سعودي من الأرباح المبقاة، ليصبح رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بمبلغ ٨٤٣,٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مكون من ٨٤,٣٢٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

تم تغيير الاسم التجاري للشركة ليصبح الشركة الكيميائية السعودية القابضة بدلا من الشركة الكيميائية السعودية بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية في إجتماعها المنعقد بتاريخ ١٨ محرم ١٤٤١ هـ الموافق ١٧ سبتمبر ٢٠١٩ م، هذا وقد تم استكمال الإجراءات النظامية المتعلقة بهذا التغيير.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة وشركتها التابعة (مجتمعين " المجموعة ") بما يلي:

- إدارة الشركات التابعة أو المشاركة في إدارة الشركات الأخرى التي تساهم فيها الشركة وتوفير الدعم اللازم له وإملاك العقارات.
- تصنيع وبيع المتفجرات والمنتجات المتعلقة بها لأغراض الاستعمال المدني والعسكري وتقديم خدمات الدعم الفني للتفجير.
- تصنيع ومزاولة تجارة الجملة والتجزئة في الأدوية والمواد والمحاليل الطبية والمستحضرات الصيدلانية والأدوات والمعدات والألات الطبية والجراحية ولوازم المستشفيات والمراكز الطبية وقطع الغيار الخاصة بها والمنظفات والمواد الغذائية.
- تصنيع وإنتاج مادة نترات الأمونيوم.

إن عنوان مكتب الشركة المسجل هو كما يلي: ص.ب ٢٦٦٥ الرياض ١١٤٦١ المملكة العربية السعودية.

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة ولشركتها التابعة التالية:

نسبة الملكية الفعالية	كما في ٣١ ديسمبر	بلد التأسيس	الشركة التابعة
٩٩%	٩٩%	المملكة العربية السعودية	الشركة السعودية العالمية للتجارة (سيتكو فارما) شركة السويس العالمية للنترات (سينكو)
١٠٠%	%	جمهورية مصر العربية	الشركة الكيميائية للإستثمار التجاري المحدودة
١٠٠%	%	المملكة العربية السعودية	شركة أجا للصناعات الدوائية المحدودة (شركة أجا فارما)
١٠٠%	%	المملكة العربية السعودية	الشركة الكيميائية السعودية المحدودة
١٠٠%	%	المملكة العربية السعودية	



٢- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

١-٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة والتي لم ينتج عنها أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، والتي أصبحت سارية للفتترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، في هذه القوائم المالية الموحدة. إن تطبيق هذه المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة لم يكن له أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة للسنوات الحالية والسابقة ولكن قد يؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

- تعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقرير المالي.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ٣ "تجميع الاعمال" لتوضيح تعريف الأعمال.
- تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية ٧ - الأدوات المالية: الإفصاحات والمعايير الدولية للتقارير المالية ٩ - الأدوات المالية التعديلات المتعلقة بقضايا ما قبل الاستبدال في سياق إصلاح سعر الفائدة بين البنوك.
- تعديلات معيار المحاسبة الدولي ١ - عرض القوائم المالية ومعيار المحاسبة الدولي ٨ - التغييرات في التقديرات المحاسبية وتعريف الأخطاء الجوهري.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ ومعيار المحاسبة الدولي ٨.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ عقود الإيجار والتي تمنح المستأجرين إعفاء من التقييم وامتيازات إيجار للمستأجرين نتيجة لوباء كورونا (كوفيد -١٩) وتعديلات على عقود الإيجار.

٢-٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد التنفيذ ولكنها غير سارية بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً لم تتم المجموعة بعد بتطبيق المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التالية التي تم إصدارها ولكنها غير سارية بعد:

سارية المفعول
للفتترات السنوية التي
تبدأ في أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

تم تأجيل تاريخ السيان إلى أجل غير مسمى	تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠ القوائم المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة المتعلق بمعالجة البيع أو المساهمة في الأصول من المستثمر إلى شركته الزميلة أو المشروع المشترك.
١ يناير ٢٠٢٣	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ عرض القوائم المالية المتعلقة بتصنيف الإلتزامات.
١ يناير ٢٠٢٢	تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية ٣ تجميع الأعمال لتحديث مراجع الإطار المفاهيمي.
١ يناير ٢٠٢٢	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي ١٦ الممتلكات، المصنع والمعدات التي تمنع الشركة من الخصم من تكلفة الممتلكات، المصنع والمعدات المبالغ المستلمة من بيع البنود المنتجة أثناء تحضير الشركة الأصول للاستخدام المقصود منها.
١ يناير ٢٠٢٢	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ المخصصات، الإلتزامات المحتملة والأصول المحتملة المتعلقة بالتكاليف التي يجب تضمينها عند تقييم العقود المخسرة.
١ يناير ٢٠٢١	تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات والمعايير الدولي للتقارير المالية ٩ الأدوات المالية والمعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ عقود الإيجار المتعلقة بقضايا ما قبل الاستبدال في سياق إصلاح سعر الفائدة بين البنوك.
١ يناير ٢٠٢٢	تعديلات سنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨-٢٠٢٠ دورة معدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية ٩ و ١٦.

نتوقع الإدارة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة لفترة التطبيق الأولى واعتماد هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة قد لا يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق الأولى.

٣- ملخص السياسات المحاسبية المهمة

١-٣ بيان الإلتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

تتوافق السياسات المحاسبية وطرق الإحتساب المطبقة في إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٢-٣ أسس الإعداد

تم اعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا إلتزام منافع الموظفين المحددة والذي ظهر بقيمة معاد قياسها باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة والتقييمات الإكتوارية في نهاية فترة التقرير. إن التكلفة التاريخية بصفة عامة تمثل القيمة العادلة للثمن المحدد المقدم مقابل تبادل السلع والخدمات.

إن القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم إستلامها لبيع أحد الأصول، او دفعها لتحويل اي من الإلتزامات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس، بغض النظر عما إذا كان السعر يمكن تحقيقه بطريقة مباشرة او كان مقدراً بفضل أسلوب تقييم آخر. وعند تقدير القيمة العادلة لأي من الأصول او الإلتزامات، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار تلك العوامل عند تسعير الأصول او الإلتزامات إذا اخذ المتعاملين في السوق تلك العوامل بالحسبان عند تسعير الأصول او الإلتزامات في تاريخ القياس. يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس و/او الإفصاح في هذه القوائم المالية الموحدة على ذلك الأساس، باستثناء القياسات التي تتشابه مع القيمة العادلة ولكنها ليست قيمة عادلة، مثل صافي القيمة القابلة للتحقق في المعيار الدولي للمحاسبة ٢ أو مثل قيمة الإستخدام في المعيار الدولي للمحاسبة ٣٦.

إضافة إلى ذلك، تُصنف قياسات القيمة العادلة، لأغراض التقرير المالي، إلى ثلاثة مستويات بناءً على مدى وضوح المدخلات بالنسبة لقياسات القيمة العادلة وأهمية المدخلات بالنسبة لقياسات القيمة العادلة بالكامل، وهي محددة كما يلي:

- المستوى الأول: قياسات القيمة العادلة المستقاة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول والإلتزامات المتطابقة في تاريخ القياس.
- المستوى الثاني: قياسات القيمة العادلة المستقاة من مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة والتي تم إدراجها في المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للأصول والإلتزامات إما بطريقة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: قياسات القيمة العادلة المستقاة من المدخلات غير الملاحظة للأصول والإلتزامات.

تعرض المجموعة قائمة المركز المالي الموحدة على اساس غير متداول ومتداول.



٣- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٣-٣ أسس توحيد القوائم المالية والشهرة

أ- أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة، القوائم المالية للشركة وللشركات التي تسيطر عليها والواردة في الإيضاح ١. تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة:

- القدرة على التحكم بالمنشأة المستثمر بها،
- نشوء حق للشركة أو اطلاعها على العوائد المتغيرة نتيجة لإرتباطها بالمنشأة المستثمر بها، و
- القدرة على التحكم في المنشأة المستثمر بها بغرض التأثير على عوائد المستثمر.

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على المنشأة المستثمر بها أم لا، إذا ما كانت الحقائق والظروف تشير إلى حدوث تغييرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة المشار إليها أعلاه.

عندما تقل حقوق التصويت الخاصة بالشركة في المنشأة المستثمر بها عن أغلبية حقوق التصويت بها، فيكون للشركة القدرة على تلك المنشأة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها قدرة عملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها بشكل منفرد.

تأخذ الشركة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان للشركة حقوق التصويت في المنشأة المستثمر بها أم لا بشكل كافٍ لمنحها القدرة. تشمل تلك الحقائق والظروف ما يلي:

- حجم حقوق التصويت التي تمتلكها الشركة بالنسبة لحجم ومدى ملكية حاملي حقوق التصويت الآخرين،
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها الشركة وحاملي حقوق التصويت الآخرين والأطراف الأخرى،
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى، و
- أية حقائق وظروف إضافية قد تشير إلى أن الشركة لها، أو ليست لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة وقت الحاجة لاتخاذ قرارات، بما في ذلك كيفية التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

تبدأ عملية توحيد الشركة التابعة عندما تحصل الشركة على السيطرة على تلك الشركة التابعة، بينما تتوقف تلك العملية عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة. وعلى وجه الخصوص، يتم تضمين إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذة أو المستبعدة خلال السنة في الربح أو الخسارة من تاريخ حصول الشركة على السيطرة حتى التاريخ الذي تنقطع فيه سيطرة الشركة على الشركة التابعة.

إن الربح أو الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر توزع على مساهمي الشركة وحقوق الملكية غير المسيطرة. مجموع الدخل الشامل للشركات التابعة يوزع على مساهمي الشركة وحقوق الملكية غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى حدوث عجز في رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة.

حيثما لزم الأمر، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة لكي تتلائم سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة.

يتم إستبعاد كافة الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بمعاملات ضمن المجموعة عند توحيد القوائم المالية.

ب- الشهرة

يتم قياس الشهرة على أنها زيادة مبلغ البديل المحول، ومقدار أي حقوق غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها، والقيمة العادلة لحقوق الملكية المملوكة سابقاً في الشركة المستحوذ عليها (إن وجدت) على القيمة العادلة لصادفي الأصول الممكن تحديدها التي يتم الحصول عليها والالتزامات المحتملة في تاريخ الاستحواذ.

يتم إجراء اختبار الهبوط في قيمة الشهرة سنوياً، على الأقل، راجع السياسة ٣-٧.

٣- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٤-٣ ترجمة العملات الأجنبية

أ- العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالآلاف ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك. الريال السعودي هو العملة الوظيفية للمجموعة. إن العملة الوظيفية لجميع الشركات التابعة هي الريال السعودي باستثناء شركة سينكو المتواجدة في جمهورية مصر العربية والتي تستخدم الدولار الأمريكي، وحيث أن سعر صرف الدولار الأمريكي مقابل الريال السعودي ثابت، فإنه لا ينتج عن عملية ترجمة القوائم المالية الخاصة بشركة سينكو أي فروقات ترجمة.

ب- المعاملات والأرصدة بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات (سعر الصرف الفوري). يتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية تلك المعاملات ومن إعادة قياس البنود النقدية بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة في الربح أو الخسارة.

لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية في نهاية كل سنة، وإنما يتم قياسها بالتكلفة التاريخية (يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة)، باستثناء البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة، والتي يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تم تحديد القيمة العادلة فيه.

٥-٣ الممتلكات والألات والمعدات وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ

تدرج الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة مطروحا منها الإستهلاك المتراكم و/أو خسائر الهبوط في القيمة المتراكمة، إن وجدت. وتشمل هذه التكلفة تكلفة استبدال أجزاء من الممتلكات والألات والمعدات وتكاليف الإقتراض لمشاريع التشييد الطويلة الأجل إذا استوفيت معايير الاعتراف. وعند الحاجة إلى استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والألات والمعدات على فترات، تقوم المجموعة بإدراج هذه الأجزاء كأصول فردية ذات أعمار إنتاجية محددة وتستهلكها وفقا لذلك. وبالمثل، عندما يتم إجراء فحص رنيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للألات والمعدات كبديل إذا تم استيفاء معايير الاعتراف. يتم إثبات جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في الربح أو الخسارة عند تكبدها. يتم إدراج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإلغاء تشغيل الأصل بعد استخدامه في تكلفة الأصل المعني في حالة استيفاء معايير إثبات المخصص.

يتم احتساب الإستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصول كما يلي:

عدد السنوات	مباني وتكلفة البنية التحتية
٢٣-٢٠	تحسينات على المآجور
١٠-٢٣ (مدة الإيجار أو العمر الإنتاجي ايهما أقصر)	ألات ومعدات
١٠-٧	أثاث ومفروشات وأدوات
١٠-٧	سيارات ومعدات النقل
٤	

يتم إلغاء الاعتراف ببند من بنود الممتلكات والألات والمعدات عند استبعاده أو عندما لا يتوقع أي منافع إقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يتم احتساب أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصول على أساس الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، ويتم إدراجها في الربح أو الخسارة عندما يتم إلغاء الاعتراف بالأصل.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق إستهلاك الممتلكات والألات والمعدات في نهاية كل فترة تقرير مالي، مع المحاسبة عن تأثير أي تغييرات في التقديرات بئر مستقبلي.

يتم إثبات الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصا خسائر الهبوط في القيمة المتراكمة، إن وجدت، ولا يتم إستهلاكها حتى يتم استخدام الأصل في العمليات التجارية.

٣- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٦-٣ الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة المستحوذ عليها بشكل منفصل بالتكلفة مطروحا منها الإطفاء المتراكم و/أو خسائر الهبوط في القيمة المتراكمة، إن وجدت. يتم إطفاء الأصول غير الملموسة بطريقة القسط الثابت على مدار الأعمار الإنتاجية المقتررة. يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية وطرق إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في نهاية كل فترة تقرير مالي، مع المحاسبة عن تأثير أي تغييرات في التقديرات بأثر مستقبلي. تدرج الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة المستحوذ عليها بشكل منفصل بالتكلفة مطروحا منها خسائر الهبوط في القيمة المتراكمة، إن وجدت.

يتم الاعتراف بنفقات أنشطة البحث كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها. عند تلبية بعض الشروط، يتم رسملة نفقات التطوير التي تؤدي إلى ظهور أصل غير ملموس مولد داخليًا. عندما يتعذر الاعتراف بأية أصول غير ملموسة يتم توليدها داخليًا، يتم إثبات نفقات التطوير في الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

بعد الاعتراف الأولي، تدرج الأصول غير الملموسة المولدة داخليًا بالتكلفة مطروحا منها الإطفاء المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة، إن وجدت، بنفس طريقة الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل.

تقاس الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها من عملية اندماج الأعمال والمقيدة بشكل منفصل عن الشهرة مبدئيًا بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ (والتي يتم اعتبارها كتكلفتها) ويتم إدراجها لاحقًا بالتكلفة مطروحا منها الإطفاء المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة، إن وجدت، بنفس طريقة الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل.

يتم احتساب أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصول غير الملموسة على أساس الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل غير الملموس، ويتم إدراجها في الربح أو الخسارة عندما يتم إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس.

٧-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

تقوم المجموعة في نهاية كل فترة تقرير مالي بتقويم ما إذا كان يوجد مؤشر بأن الأصول الملموسة وغير الملموسة قد تعرضت لهبوط في القيمة. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل. يتم إجراء اختبار الهبوط في قيمة الشهرة والأصول ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة سنويًا أو عندما يوجد مؤشر أن هذه الأصول قد تعرضت لهبوط في القيمة. إن القيمة القابلة للإسترداد للأصل تمثل القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو قيمة استخدام الأصل أيهما أكبر، ويتم تحديدها لأحد الأصول الفردية إلا في حال عدم قيام الأصل بتوليد تدفقات نقدية داخلية تكون مستقلة بشكل رئيس عن تلك المولدة من أصول أو مجموعة من الأصول الأخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل ما أو عندما تزيد قيمة وحدات توليد النقد عن القيمة القابلة للإسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى القيمة القابلة للإسترداد.

عند تقييم قيمة استخدام الأصل، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية وذلك باستخدام معدل خصم يعكس التقديرات الحالية في السوق للقيمة الزمنية لأموال وأي مخاطر معينة متعلقة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يتم أخذ المعاملات المتداولة في السوق حديثاً في الاعتبار. في حال عدم توفر مثل تلك المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. يتم دعم هذه الحسابات باستخدام مضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المتداولة في السوق للشركات المتداولة لدى العموم أو المؤشرات الأخرى المتوفرة للقيمة العادلة.

تقوم المجموعة باحتساب الهبوط في القيمة لديها على أساس الموازنات التقديرية المفصلة والتوقعات المستقبلية التي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من وحدات توليد النقد لدى المجموعة التي يتم تخصيص الأصول الفردية عليها. تغطي هذه الموازنات التقديرية والتوقعات بصورة عامة فترة خمس سنوات. يتم احتساب معدل النمو طويل الأجل ويستخدم لتوقعات التدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الخامسة.

٣- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٧-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية (تتمة)

يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة المعترف بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للإسترداد للأصل منذ إثبات آخر خسارة هبوط في القيمة. إن العكس مقيد بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل القيمة القابلة للإسترداد ولا تتجاوز القيمة الدفترية، القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بالصافي بعد الإستهلاك في حالة عدم الاعتراف بخسارة هبوط في القيمة للأصل في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بهذا العكس في الربح أو الخسارة.

لا يتم عكس الهبوط في القيمة المعترف بها سابقاً للشهرة.

٨-٣ الأدوات المالية

يتم إثبات الأدوات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. إن الأداة المالية هي أي عقد ينتج عنه أصل مالي لمنشأة ما والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

١- الأصول المالية

تقوم المجموعة بتحديد تصنيف أصولها المالية عند الاعتراف المبدئي. يعتمد التصنيف على نموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

١- التقييم

يتم تصنيف الأصول المالية ضمن فئات القياس التالية:
أ- تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الأخرى، أو من خلال الربح أو الخسارة)، أو
ب- تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

٢- القياس

عند الاعتراف المبدئي، تقوم المجموعة بقياس الأصول المالية بقيمتها العادلة زاندا تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بالاستحواذ على الأصل المالي في حالة الأصول المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تدرج تكاليف معاملة الأصول المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصاريف في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

أداة الدين

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصول وخصائص التدفقات النقدية للأصل. تقوم المجموعة بتقييم أدوات الدين بالتكلفة المطفأة بناء على ما يلي:

أ- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
ب- تؤدي الشروط التعاقدية إلى تواربج محددة لتدفقات نقدية تكون فقط مدفوعات أصل الدين وعمولة على أصل المبلغ القائم.

يتم احتساب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولات الفعلي.

أداة الملكية

إذا اختارت المجموعة عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة للإستثمارات في أدوات حقوق الملكية في الدخل الشامل الأخرى، لا توجد إعادة تصنيف لاحقة لأرباح وخسائر القيمة العادلة في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الإستثمارات في الربح أو الخسارة كإيرادات أخرى عندما يحق للمجموعة إستلام الدفعات. لا توجد متطلبات هبوط في القيمة للإستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كأرباح (خسائر) أخرى في الربح أو الخسارة كما ينطبق.

٣- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٣-٨ الأدوات المالية (تتمة)

١- الأصول المالية (تتمة)

٣- إلغاء الإعراف بالأصول المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الإعراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية لإستلام التدفقات النقدية، أو عندما تقوم بتحويل الأصول والمخاطر والمزايا الهامة لملكية الأصل إلى طرف آخر. إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية وتواصل السيطرة على الأصل المحول، تقوم المجموعة بإثبات حصتها المحتفظ بها في الأصول والالتزامات المرتبطة بها عن المبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا احتفظت المجموعة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المحول، تستمر المجموعة في الإعراف بالأصول المالية وتسجل أيضا تمويل مضمون مقابل العائدات المستلمة.

٤- الهبوط في قيمة الأصول المالية

تقوم المجموعة بتطبيق نموذج الخسارة الإئتمانية المتوقعة لقياس وإثبات خسارة التعرض لمخاطر الإئتمان والهبوط في قيمة الأصول المالية التي هي من أدوات الدين ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة مثل القروض والودائع والذمم المدينة التجارية.

إن الخسارة الإئتمانية المتوقعة هي التنبير المرجح لخسائر الإئتمان (أي القيمة الحالية لجميع النقص في النقد) على مدى العمر المتوقع للأصل المالي. إن النقص في النقد هو الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة وفقا للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة إستلامها. إن نموذج الخسارة الإئتمانية المتوقعة يأخذ في الاعتبار مبلغ وتوقيت المدفوعات وبالتالي تنشأ خسائر الإئتمان حتى لو كانت المجموعة تتوقع أن تستلم الدفعات بالكامل ولكن في موعد يتعدى موعد إستحقاق العقد. تتطلب طريقة الخسارة الإئتمانية المتوقعة تقييم مخاطر الإئتمان والتخلف عن السداد وتوقيت تحصيلها منذ الإعراف المبدئي. يتطلب ذلك الإعراف بالخسائر الإئتمانية المتوقعة في الربح أو الخسارة حتى بالنسبة للذمم المدينة التي تم إنشاؤها أو الحصول عليها حديثا.

يتم قياس الهبوط في قيمة الأصول المالية إما بخسائر إئتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهرا أو خسائر إئتمانية متوقعة على مدى العمر، وذلك اعتمادا على ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الإئتمان منذ الإعراف المبدئي. تمثل الخسائر الإئتمانية المتوقعة خلال ١٢ شهرا الخسائر الإئتمانية المتوقعة الناتجة عن أحداث التخلف عن السداد التي قد تكون ممكنة خلال ١٢ شهرا بعد تاريخ التقارير المالية. تمثل الخسائر الإئتمانية المتوقعة مدى العمر الخسائر الإئتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التخلف المحتملة على مدى العمر المتوقع للأصل المالي.

إن مدة الذمم المدينة التجارية هي مدة قصيرة، عادة ما تكون أقل من ١٢ شهرا، وبالتالي فإن مخصص الهبوط في القيمة المقاس على أنه الخسائر الإئتمانية المتوقعة مدى الحياة لا تختلف عن قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة لفترة ١٢ شهرا. تستخدم المجموعة الوسائل العملية للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لقياس مخصص الهبوط في قيمة الذمم المدينة التجارية بإستخدام مصفوفة المخصص بناء على أعمار الذمم المدينة.

تستخدم المجموعة معدلات الخسارة الإئتمانية المستمدة من خبرات الخسارة الإئتمانية التاريخية وتقوم بتعديلها لتعكس المعلومات عن الظروف الحالية والتوقعات المعقولة والتي يمكن إثباتها للأوضاع الإقتصادية في المستقبل. وتختلف معدلات الخسارة الإئتمانية باختلاف أعمار المبالغ التي فاتت موعد إستحقاقها وهي عادة أعلى لتلك المبالغ ذات الأعمار الأكبر.



٣- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٨-٣ الأدوات المالية (تتمة)

١- الأصول المالية (تتمة)

٤- الإعراف بالإيراد

إيرادات العمولات

بالنسبة لجميع الأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة والأصول المالية التي تحمل عمولات، يتم الإعراف بإيرادات العمولات باستخدام معدل العمولات الفعلي، وهو المعدل الذي يخصم المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو لفترة أقصر، عند الحاجة، إلى صافي القيمة الدفترية للأصل المالي.

عند هبوط قيمة القروض والذمم المدينة، تقوم المجموعة بتخفيض القيمة الدفترية إلى قيمتها القابلة للإسترداد، وهي التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل العمولات الفعلي الأصلي للأداة، وتستمر في إلغاء الخصم كإيرادات عمولات. يتم الإعراف بإيرادات العمولات على الأصول المالية التي هبطت قيمتها باستخدام معدل العمولات الفعلي الأصلي.

إيرادات توزيعات الأرباح

يتم الإعراف بتوزيعات الأرباح المستلمة من الأدوات المالية في الربح أو الخسارة فقط عندما يثبت الحق في إستلام الدفعات، ومن المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بتوزيعات الأرباح إلى المجموعة، وإن مبلغ توزيعات الأرباح يمكن قياسه بشكل موثوق.

ب- الإلتزامات المالية

تقوم المجموعة بتحديد تصنيف الإلتزامات المالية عند الإعراف المبديني.

١- التبويب

يتم تصنيف الإلتزامات المالية ضمن فئات القياس التالية:

- أ- تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو
- ب- تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

٢- القياس

عند الإعراف المبديني، تقوم المجموعة بقياس الإلتزامات المالية بقيمتها العادلة مطروحاً منها تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بإصدار الإلتزام المالي. يتم قياس الإلتزامات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (مثل القروض والذمم الدائنة التجارية) لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولات الفعلي.

إن طريقة معدل العمولات الفعلي هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتوزيع مخصص العمولات على فترة العمولات الفعلية ذات الصلة. إن معدل العمولات الفعلي هو معدل خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولات الفعلي وتكاليف المعاملة وأقساط أو خصومات أخرى) من خلال العمر المتوقع لأداة الدين أو فترة أقصر عندما يكون مناسباً، إلى صافي القيمة الدفترية عند الإعراف المبديني.



٣- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٣-٨ الأدوات المالية (تتمة)

ب- الإلتزامات المالية (تتمة)

٣- إغفاء الإعتراف بالإلتزامات المالية

يتم إغفاء الإعتراف بالإلتزامات المالية عندما يتم الإغفاء من الإلتزام المحدد أو إلغاؤه أو انتهاء مدته. عند استبدال الإلتزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة أو بتعديل شروط الإلتزامات الحالية بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كإلغاء للإلتزام الأصلي وتحقق إلتزام جديد، ويتم الإعتراف بالفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في الربح أو الخسارة.

ت- مقاصة الادوات المالية

تتم مقاصة الأصول والإلتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الموحدة عندما يكون هناك حق قانوني ملزم لمقاصة المبالغ المعترف بها وهناك نية لتسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصول وتسوية الإلتزامات في أن واحد. يجب ألا يكون الحق القانوني القابل للتنفيذ مرهونا بالأحداث المستقبلية ويجب أن يكون قابل للتنفيذ في سياق الأعمال الاعتيادية وفي حالة التخلف عن السداد أو إعصار أو إفلاس المجموعة أو الطرف الأخر.

٣-٩ نقد ونقد مماثل

يتضمن النقد والنقد المماثل النقدية بالصندوق والأرصدة لدى البنوك والإستثمارات الأخرى عالية السيولة والتي يكون تاريخ إستحقاقها خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

٣-١٠ المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تتضمن التكلفة تكلفة المواد المباشرة، وعندما ينطبق، تكاليف العمالة المباشرة والتكاليف غير المباشرة التي تم تكبدها لجلب المخزون إلى موقعه وحالته الحالية. يتم تحديد التكاليف بإستخدام طريقة المتوسط المرجح. تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية مطروحا منه جميع تكاليف استكمال العملية والتكاليف التي سيتم تكبدها في التسويق والبيع والتوزيع.

٣-١١ الذمم المدينة التجارية

يتم قياس الذمم المدينة التجارية عند الإعتراف المبني بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة بإستخدام طريقة معدل العمولات الفعلي، مطروحا منها مخصص الهبوط في القيمة. يتم إدراج التغيرات في مخصص الهبوط في القيمة في الربح أو الخسارة. عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحويل، يتم شطبها. وعند إسترداد اي مبالغ لاحقاً من المبالغ المشطوبة سابقاً تدرج في الربح أو الخسارة. فيما يتعلق بإحتساب مخصص الهبوط في قيمة الذمم المدينة التجارية، راجع السياسة ٨.٣-٤.١.٤ وإيضاح ٤-١.٤.١.

٣-١٢ إلتزام منافع الموظفين المحددة

يتم قياس تكلفة إلتزام منافع الموظفين المحددة بإستخدام التقييم الإكتواري وطريقة وحدة الإئتمان المتوقعة. يتضمن التقييم الإكتواري إجراء عدة إفتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. تشمل هذه الإفتراضات على تحديد معدل الخصم، وزيادة الرواتب في المستقبل، والإستقالة قبل سن التقاعد العادي، ومعدلات الوفيات وغيرها. نظرا لصعوبة التقييم، والإفتراضات وطبيعتها طويلة الأجل، فإن إلتزام منافع الموظفين المحددة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الإفتراضات. تتم مراجعة جميع الإفتراضات في نهاية كل فترة تقرير مالي. إن المعيار الأكثر عرضة للتغيير هو معدل الخصم. يتم تحديد معدل الخصم بالرجوع إلى عائدات السوق في نهاية فترة التقرير المالي على سندات الشركات عالية الجودة.



٣- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

١٣-٣ المخصصات والإلتزامات المحتملة

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزامات حالية على المجموعة، قانونية أو استدلالية، ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع إقتصادية سوف تكون ضرورية لتسوية الإلتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام.

إن المبلغ المثبت كمخصص هو أفضل تقدير في نهاية فترة التقرير للبدل المطلوب لتسوية الإلتزام الحالي، مع الأخذ بالحسبان المخاطر وحالات عدم التيقن التي تحيط بالإلتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدررة لتسوية الإلتزام الحالي، فإن مبلغ المخصص هو القيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية (عندما يكون أثر القيمة الزمنية جوهرياً).

عندما تتوقع المجموعة أن بعض أو كل المخصصات سيتم إستردادها من طرف ثالث، يتم إثبات المبالغ التي سيتم إستردادها كأصل منفصل ولكن فقط عندما يكون إسترداد هذه المبالغ مؤكد تقريباً ويمكن قياسها بشكل موثوق.

١٤-٣ تكاليف التمويل

تتم رسمة تكاليف التمويل المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل، والذي يتطلب إنشاؤه أو إنتاجه وقتاً طويلاً كي يكون جاهزاً للغرض الذي أنشئ من أجله أو بيعه، كجزء من تكلفة ذلك الأصل المعني. يتم تحميل كافة تكاليف التمويل الأخرى على المصاريف في الفترة التي تتكبد فيها. تتضمن تكاليف التمويل العمولة والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المجموعة فيما يتعلق بالإقتراض.

١٥-٣ القروض

يتم قياس القروض عند الإعتراف المبذني (بما في ذلك التمويل الإسلامي وتمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي) بالقيمة العادلة مطروحا منها تكاليف المعاملات المتعلقة بالقروض بشكل مباشر. ويتم تصنيفها كإلتزامات متداولة إلا في حال حصول المجموعة على حق تأجيل الإلتزام لمدة لا تقل عن ١٢ شهر بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، حينئذ، يتم إثبات تلك الإلتزامات بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل العمولات الفعلي.

١٦-٣ الذمم الدائنة التجارية والمستحقات

يتم إثبات الإلتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن السلع أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

يتم إثبات العمولات غير المكتسبة على مشتريات سلع الأذوية كإلتزامات تحت بند عمولات غير مكتسبة، وذلك إلى حين بيع هذه السلع، حيث يتم حينها الإعتراف بهذه العمولات كتخفيض لتكلفة الإيرادات.

١٧-٣ الإيرادات

يتم قياس الإيرادات بناءً على العوض المحدد في العقود مع العملاء بعد استبعاد المبالغ المحصلة نيابة عن الطرف الثالث. تقوم المجموعة بالإعتراف بالإيرادات عندما تنتقل السيطرة على البضائع إلى العملاء.



٣- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

١٧-٢ الإيرادات (تتمة)

بيع السلع - غير سلع الأدوية والسلع ذات الصلة
يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع عندما تنتقل السيطرة على البضائع إلى العميل، وذلك عندما يتم تسليم البضائع أو عندما يكون لدى العميل حرية التصرف بالبضاعة وسعرها لبيعها وعندما لا يكون هنالك أي التزام لم يتم الوفاء به من قبل المجموعة والذي من الممكن أن يؤثر على قبول العميل للبضاعة. يحدث الاستلام على أساس الشروط التعاقدية عندما تنتقل مخاطر التقادم والخسارة إلى العميل أو عند قبول العميل للبضاعة كما في عقد البيع أو انقضاء شروط القبول أو إن المجموعة لديها دليل موضوعي إن كل مقاييس القبول قد تمت.

يتم قياس الإيراد بسعر المعاملة كما هو متفق عليه في عقد البيع بالوصافي من ضريبة القيمة المضافة. يتم تعديل سعر المعاملة لأي عوض متغير على شكل إستحقاقات للشراء المستقبلي وحسومات وتخفيضات ورد المبالغ. تقوم المجموعة بتقدير العوض المتغير بالقيمة المتوقعة لتعديلات سعر المعاملة المحتملة. تدرج المجموعة في سعر المعاملة بعض من أو كامل مبلغ العوض المتغير المقدر فقط بالقدر الذي يكون فيه من المحتمل بدرجة عالية ألا يحدث عكس مهم في مبلغ الإيراد المتراكم المثبت عندما يتم لاحقاً توضيح عدم التأكد المرتبط بالعوض المتغير.

بيع السلع - الأدوية والمنتجات ذات الصلة
يتضمن بيع الأدوية والمنتجات ذات الصلة للمستشفيات والصيدليات. لا تقوم المجموعة بتحديد أسعار الأدوية والمنتجات ذات الصلة المباعة حيث يتم تحديد أسعار شراء وبيع جميع الأدوية والمنتجات ذات الصلة من قبل الهيئة العامة للغذاء والدواء السعودية باستثناء البنود غير المسعرة. يتم الاعتراف بالإيرادات على أنها صافي العمولة المكتسبة عندما تكون المجموعة قد حددت أنها تعمل كوكيل وليس كأصيل فيما يتعلق بهذه المبيعات.

١٨-٢ مصاريف البيع والتسويق والمصاريف العمومية والإدارية

تشتمل مصاريف البيع والتسويق والمصاريف العمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تعتبر جزءاً من تكلفة الإيرادات. حين يلزم الأمر، يتم إجراء التوزيع بين مصاريف البيع والتسويق والمصاريف العمومية والإدارية، وتكلفة الإيرادات على أساس ثابت.

١٩-٣ أصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار

فيما يلي السياسات المحاسبية بموجب كل من المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ والمعيار الدولي للمحاسبة ١٧:

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان عقد ما هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار، عند بدء العقد. تعترف المجموعة بأصل حق الاستخدام والتزامات الإيجار المقابلة فيما يتعلق بجميع ترتيبات الإيجار التي تكون فيها المجموعة كمستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المعروفة على أنها عقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل) وعقود الإيجار التي يكون فيها الأصل محل العقد ذا قيمة منخفضة (مثل الأجهزة اللوحية وأجهزة الكمبيوتر الشخصية، والأشياء الصغيرة من أثاث المكاتب والهواتف). بالنسبة لهذه العقود، تعترف المجموعة بدفعات الإيجار كمصاريف تشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ما لم يكن هناك أساس منتظم آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه إستنفاد المنافع الاقتصادية من الأصول المؤجرة.

يتم قياس التزام الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ بداية العقد، مخصومة باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا تعذر تحديد هذا المعدل بسهولة، يستخدم المستأجر معدل الإقتراض الإضافي الخاص به.



٣- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٣-١٩ أصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار (تتمة)

المجموعة كمستأجر (تتمة)

تشمل دفعات الإيجار المدرجة في قياس إلزام الإيجار ما يلي:

- الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها)، مطروحا منها أي حوافز إيجار مستحقة التحصيل،
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، ويتم قياسها أوليا باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية عقد الإيجار،
- المبلغ المتوقع أن يدفعه المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية،
- سعر ممارسة خيارات الشراء، إذا كان المستأجر متأكدا بدرجة معقولة من ممارسة تلك الخيارات، و
- دفعات غرامات إنهاء العقد، إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار.

يتم عرض إلزام الإيجار كبند منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة.

يتم قياس إلزام الإيجار لاحقاً عن طريق زيادة القيمة الدفترية لعكس الفائدة على إلزام الإيجار (باستخدام معدل العمولات الفعلي) وعن طريق تقليل القيمة الدفترية لتعكس دفعات الإيجار التي تم أداؤها.

تقوم المجموعة بإعادة قياس إلزام الإيجار (وإجراء تعديل مماثل لأصل حق الاستخدام ذي الصلة) كلما:

- تغيرت مدة عقد الإيجار أو كان هناك حدث أو تغير مهم في الظروف مما أدى إلى تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس إلزام الإيجار عن طريق خصم دفعات الإيجار المعاد حسابها باستخدام معدل خصم معاد حسابها.
- تغيرت دفعات الإيجار بسبب التغييرات في مؤشر أو معدل أو تغيير في الدفعات المتوقعة بموجب ضمان القيمة المتبقية، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس إلزام الإيجار عن طريق خصم دفعات الإيجار المعاد حسابها باستخدام معدل خصم دون تغيير (ما لم تتغير دفعات الإيجار بسبب التغيير في سعر الفائدة المتغيرة، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل خصم معاد حسابها).
- تم تعديل عقد الإيجار ولم تتم المحاسبة عن هذا التعديل كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس إلزام الإيجار بناءً على مدة عقد الإيجار المعدل عن طريق خصم دفعات الإيجار المعاد حسابها باستخدام معدل الخصم المعاد حسابها في تاريخ سريان التعديل.

لم تتم المجموعة بإجراء أي من هذه التعديلات خلال السنوات المعروضة.

تشتمل أصول حق الاستخدام على مبلغ القياس الأولي لإلتزامات الإيجار المقابلة، ودفعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصا أي حوافز إيجار مستلمة، بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة أولية. يتم قياس أصول حق الاستخدام لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة.

تقوم المجموعة بالإعتراف بمخصص مقابل تكاليف إلزامها بتفكيك وإزالة أصل مؤجر، أو إعادة الموقع الذي يوجد فيه أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار، ويتم قياس هذا المخصص وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة ٣٧. يتم إدراج مثل هذه التكاليف في أصل حق الاستخدام ذي الصلة بقدر ما تتعلق بأصل حق الاستخدام، ما لم يتم تكبد هذه التكاليف لإنتاج مخزون.

٣- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٣-١٩ أصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار (تتمة)

المجموعة كمستأجر (تتمة)

يتم إستهلاك أصول حق الاستخدام على مدة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي للأصل محل العقد، أيهما أقصر. إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل محل العقد أو كانت تكلفة أصل حق الاستخدام تعكس أن المجموعة تتوقع ممارسة خيار الشراء، فإن إستهلاك أصل حق الاستخدام ذات الصلة يتم على مدى العمر الإنتاجي للأصل محل العقد. يبدأ الإستهلاك في بداية عقد الإيجار.

يتم عرض أصول حق الاستخدام كبند منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة.

تطبق المجموعة المعيار الدولي للمحاسبة ٣٦ لتحديد ما إذا كان أصل حق الاستخدام قد تعرض لهبوط في القيمة، وتحسب أي خسارة هبوط في القيمة كما هو موضح في سياسة الهبوط في قيمة الأصول غير المالية، راجع السياسة المحاسبية ٣-٧.

لا يتم تضمين الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل في قياس التزام الإيجار وأصل حق الاستخدام. يتم الاعتراف بالمدفوعات ذات الصلة كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى هذه المدفوعات ويتم إدراجها في الربح أو الخسارة.

كوسيلة عملية، يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ للمستأجر بعدم فصل المكونات غير الإيجارية، وبدلاً من ذلك يقوم بالمحاسبة عن أي عقد إيجار والمكونات غير الإيجارية المرتبطة به كترتيب واحد. لم تستخدم المجموعة هذه الوسيلة العملية. بالنسبة للعقود التي تحتوي على مكون إيجاري واحد مع مكون إيجاري أو غير إيجاري واحد أو أكثر، تقوم المجموعة بتخصيص العوض الوارد في العقد لكل مكون إيجاري على أساس السعر التناسبي المستقل للمكون الإيجاري والسعر المستقل الإجمالي للمكونات غير الإيجارية.

٣-٢٠ الزكاة والضرائب

تخضع الشركة والشركات السعودية التابعة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل. يتم إدراج مخصص الزكاة في الربح أو الخسارة. حتى عام ٢٠١٩ كانت تقدم الشركات التابعة إقراراتها الزكوية بشكل منفصل. يتم إثبات المبالغ الإضافية التي تستحق، إن وجدت، عندما يتم تحديدها حين إنهاء الربوط النهائية. ابتداءً من ١ يناير ٢٠٢٠ حصلت المجموعة على موافقة الهيئة العامة للزكاة والدخل على تقديم إقرار زكوي موحد لها ولشركاتها التابعة التالية:

- أ- الشركة الكيمائية السعودية المحدودة،
- ب- الشركة الكيمائية للاستثمار التجاري، و
- ت- شركة أجا للصناعات الدوائية.

تقوم الشركة والشركات السعودية التابعة باستقطاع الضريبة الواجبة عن معاملات محددة مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية وفقاً لمتطلبات نظام ضريبة الدخل السعودي.

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والأصول بالصافي من ضريبة القيمة المضافة باستثناء إذا استحققت ضريبة القيمة المضافة على إقتناء أصول أو خدمات لا يتم إستردادها من الهيئة العامة للزكاة والدخل، وفي هذه الحالة يعترف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصول أو جزء من بند المصاريف بحسب الحالة. تظهر الذمم المدينة التجارية والذمم الدائنة التجارية متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يتم إدراج صافي ضرائب القيمة المضافة الذي يمكن إسترداده من أو دفعه إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل ضمن الأصول الأخرى أو الإلتزامات الأخرى في قائمة المركز المالي.

تخضع الشركات التابعة الأجنبية لضريبة الدخل في البلاد التي تمارس فيها نشاطها. يتم إدراج هذه الضريبة، إن وجدت، في الربح أو الخسارة.

٣- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٣-٢٠ الزكاة والضرائب (تتمة)

ضريبة القيمة المضافة (تتمة)

يتم إثبات ضريبة الدخل المؤجلة، والتي تنتج عن جميع الفروقات المؤقتة الجوهرية بين الدخل المحاسبي والدخل الضريبي، وذلك في الفترة التي تنشأ فيها تلك الفروقات، ويتم تعديلها عند عكس الفروقات المؤقتة المتعلقة بها. يتم إثبات أصول ضريبة الدخل المؤجلة المتعلقة بالخسائر المدورة إلى الحد الذي يحتمل عنده توفر دخل مستقبلي خاضع للضريبة لمقابلة تلك الخسائر الضريبية المدورة. يتم تحديد ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام شرائح الضريبة المطبقة كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة ويتوقع أن يتم تطبيقها عند تحقق أصول ضريبة الدخل المؤجلة أو تسوية إلتزامات ضريبة الدخل المؤجلة.

تأسست الشركة التابعة سينكو في جمهورية مصر العربية ضمن المنطقة الحرة وهي بالتالي معفية من ضريبة الدخل. لاحقاً في سنة ٢٠٠٨، تم إلغاء وضع الشركة في المنطقة الحرة ولكن الشركة رفعت دعوى قضائية لإعادة وضعها إلى المنطقة الحرة، حيث يعتقد مستشارو شركة سينكو أنه من المرجح إعادة وضعها إلى المنطقة الحرة، وبناء على ذلك، لم يتم إثبات ضريبة الدخل المؤجلة المتعلقة بشركة سينكو.

٣-٢١ مدفوعات توزيعات الأرباح

تعترف المجموعة بالتزام مقابل التوزيعات النقدية على المساهمين عندما يتم اعتماد التوزيع ويصبح خارج تصرف المجموعة. وحسب نظام الشركات، يتم اعتماد التوزيع عندما تتم الموافقة عليه من قبل مجلس الإدارة ولاحقاً من قبل المساهمين في إجتماع الجمعية العامة.

٣-٢٢ ربحية السهم

يتم احتساب ربح السهم بناء على صافي ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال هذه السنة. إن الربح المخفض للسهم هو نفس الربح الأساسي للسهم لأن المجموعة ليس لديها أي أدوات مخفضة مصدرية.



٤- الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد في التقديرات
إن تطبيق السياسات المحاسبية المبينة في الإيضاح ٢ يتطلب من المجموعة عمل أحكام (بخلاف تلك التي تنطوي على
تقديرات) والتي تؤثر بشكل هام على المبالغ المعترف بها، وعمل تقديرات ووضع افتراضات تتعلق بالقيم الدفترية
للأصول والالتزامات والتي لا يمكن الحصول عليها من مصادر أخرى واضحة. إن التقديرات والافتراضات المتعلقة
بها تستند إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى ذات صلة. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم اثبات التغييرات التقديرات المحاسبية في الفترة التي
يتم فيها مراجعة التقدير إذا كانت التغييرات تؤثر فقط على تلك الفترة، أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا
كانت التغييرات تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

٤-١ المصادر الرئيسية لعدم التأكد في التقديرات
فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية لعدم التأكد في التقديرات في فترة التقرير والتي
تتضمن مخاطر هامة للتسبب بتعديلات جوهرية على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية المقبلة:

أ- اختبار الهبوط في قيمة الأصول غير المالية
يتم إجراء اختبار سنوي للهبوط في قيمة الأصول غير محدودة الأجل، بينما يتم إجراء اختبار الهبوط في القيمة
للأصول محدودة الأجل إذا أشارت الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية للأصل قد لا تكون قابلة
للإسترداد.

إن اختبار الهبوط في القيمة هو مجال يتضمن تقديرات الإدارة ويتطلب من بين أمور أخرى تقييماً لتحديد ما إذا كان
يمكن دعم القيمة الدفترية للأصول بصافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المستمدة من تلك الأصول
بإستخدام توقعات التدفقات النقدية التي تم خصمها بمعدل مناسب. وعند احتساب صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية
المستقبلية، يجب وضع بعض الافتراضات فيما يتعلق بأمور غير مؤكدة بدرجة كبيرة بما في ذلك توقعات الإدارة فيما
يلي:

- أ- نمو الأرباح قبل العمولات والضرائب والإستهلاك والإطفاء، محسوبة على أنها أرباح تشغيلية معدلة قبل
الإستهلاك والإطفاء،
- ب- توقيت وحجم النفقات الرأسمالية المستقبلية،
- ت- معدلات النمو طويلة الأجل، و
- ث- اختيار معدلات الخصم لتعكس المخاطر التي تنطوي عليها.

إن تغيير الافتراضات التي تختارها الإدارة، وخاصة معدل الخصم وفرضيات معدل النمو المستخدمة في توقعات
التدفقات النقدية، يمكن أن يؤثر بشكل كبير على تقييم الهبوط في القيمة للمجموعة وبالتالي النتائج.

ب- تقدير العمر الإنتاجي والقيمة المتبقية
إن العمر الإنتاجي المستخدم لإطفاء أو إستهلاك الأصول غير الملموسة أو الممتلكات والألات والمعدات على التوالي
يتعلق بالأداء المستقبلي المتوقع للأصول المستحوذ عليها وحكم الإدارة بناء على التقييم الفني للفترة التي سيتم
إستحقاق المنافع الإقتصادية من الأصل. يتم احتساب الإستهلاك الدوري بعد تقدير العمر الإنتاجي المتوقع للأصل
والقيمة المتبقية المتوقعة في نهاية عمره. إن القيمة المتبقية للأصل المتوقعة لها تأثير مباشر على الإستهلاك المحمل
في الربح أو الخسارة.

يتم تحديد الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية لأصول المجموعة من قبل الإدارة إستناداً إلى التقييم الفني في وقت شراء
الأصل ومراجعتها سنوياً للتأكد من ملائمتها. وتستند على الخبرة التاريخية مع حياة أصول مماثلة وكذلك توقع الأحداث
المستقبلية التي قد تؤثر على حياة الأصول مثل التغييرات في التكنولوجيا.



٤- الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد في التقديرات (تتمة)

٤-١ المصادر الرئيسية لعدم التأكد في التقديرات (تتمة)

ت- مخصص الزكاة

تتعلق الزكاة المستحقة الحالية للمجموعة بتقييم الإدارة لمبلغ الزكاة المستحقة على الربوط الزكوية المفتوحة حيث لا يزال يتعين على المجموعة الإتفاق مع الهيئة العامة للزكاة والدخل على مبالغ الإلتزامات النهائية. وبسبب عدم التأكد المرتبط بهذه البنود الزكوية، فمن المحتمل أن تختلف النتيجة النهائية بشكل كبير عند إصدار الربوط النهائية من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل في فترات مستقبلية.

ث- إحتساب مخصص الهبوط في قيمة الذمم المدينة التجارية

تستخدم المجموعة عند قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة معلومات مستقبلية معقولة ويمكن اثباتها، تستند إلى إفتراضات للتغيرات المستقبلية لمختلف العوامل الإقتصادية وكيفية تأثير هذه العوامل على بعضها البعض.

إن الخسائر الإئتمانية المتوقعة هي تقدير للخسائر الناتجة عن التخلف عن السداد. يعتمد ذلك على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة والتدفقات التي يتوقع المقرض إستلامها، مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية من الضمانات والتحصينات الإئتمانية التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من المبالغ المستحقة.

تشكل إحتمالية التخلف عن السداد مدخلا رئيسيا في قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة. إن إحتمالية التخلف عن السداد هي تقدير لإحتمال التخلف عن السداد خلال فترة زمنية معينة، والتي يعتمد إحتسابها على بيانات تاريخية وإفتراضات وتوقعات للظروف المستقبلية.

ج- معدل الخصم المستخدم لتحديد القيمة الدفترية لإلتزام منافع الموظفين المحددة

يعتمد تحديد إلتزام منافع الموظفين المحددة على بعض الإفتراضات، والتي تشمل اختيار معدل الخصم. يتم تحديد معدل الخصم بالرجوع إلى عائدات السوق في نهاية فترة التقرير على سندات الشركات عالية الجودة. يجب وضع إفتراضات مهمة عند تحديد معايير السندات التي يجب تضمينها في المجتمع الذي يستمد منه منحنى العائد. تعتبر هذه الإفتراضات مصدرًا رئيسيًا لعدم التأكد في التقديرات، حيث أن التغييرات الضئيلة نسبيًا في الإفتراضات المستخدمة قد يكون لها تأثير كبير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة خلال السنة المالية المقبلة. تم تقديم مزيد من المعلومات حول القيم الدفترية لإلتزام منافع الموظفين المحددة وحساسية تلك المبالغ للتغيرات في معدل الخصم في إيضاح ١٨.

ح- الأمور الهامة خلال الفترة

تسبب تفشي فيروس كورونا المستجد ("كوفيد - ١٩") منذ بداية عام ٢٠٢٠، وانتشاره في الصين ومن ثم على مستوى العالم في تعطيل الأعمال والنشاط الإقتصادي عالمياً بما في ذلك المملكة العربية السعودية وإعلان منظمة الصحة العالمية تصنيف الفيروس بأنه جائحة، مما اقتضى قيام إدارة الشركة بإعادة النظر في أحكامها الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة وطرق الإحتساب والمصادر الرئيسية للتقديرات المطبقة على القوائم المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

ومع أنه من الصعب الآن التنبؤ بكامل مدى ومدة الأثر الناتج عن ذلك على الأعمال التجارية والإقتصادية، قامت إدارة الشركة بتقويم الأثر على العمليات وجوانب الأعمال التجارية للشركة بشكل كلي، بما في ذلك عوامل مثل سلسلة الإمداد والقيود المفروضة على السفر وأسعار النفط والطلب على المنتجات وغيرها، وتبين لها كما بتاريخ إصدار هذه القوائم المالية الموحدة، أنه لا يلزم إجراء تغييرات جوهرية على الأحكام والتقديرات الرئيسية. ومع ذلك، بخلاف الخسائر الإئتمانية المتوقعة الناشئة عن الأصول المالية، وفي ضوء عدم الوضوح حالياً، قد يؤدي أي تغيير مستقبلي في الإفتراضات والتقديرات إلى إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي تتأثر بذلك في الفترات المستقبلية. ونظرًا لتطور الموقف سريعاً وما يصحبه من عدم وضوح، سوف تستمر الإدارة في تقويم الأثر الناتج عن ذلك وفقاً للتطورات المستقبلية.



٥- الشهرة

نشأت الشهرة من الاستحواذ على شركة سينكو فارما، لم يتم إثبات أي خسائر هبوط في قيمة الشهرة منذ نشوئها. إن وحدة توليد النقد التي تتعلق بها الشهرة هي قطاع الأدوية والمستلزمات الطبية.

يتم إجراء اختبار الهبوط في قيمة الشهرة سنويا أو عندما يوجد مؤشر أن الشهرة قد تعرضت لهبوط في القيمة.

تم تحديد القيمة القابلة للإسترداد لشركة سينكو باعتبارها وحدة توليد نقد إستنادا الى حساب قيمة الإستخدام والتي تستخدم التدفقات النقدية المتوقعة بالإعتماد على موازنات مالية معتمدة من مجلس الإدارة تغطي فترة خمس سنوات، و ٨,٦٧% كمعدل خصم سنوي (٢٠١٩: ١٢,٣%).

تم استقراء التدفقات النقدية بعد فترة الخمس سنوات بإستخدام ٢,٠% كمعدل نمو سنوي ثابت (٢٠١٩: ٢,٠%). تم تقدير معدل النمو الثابت من قبل مجلس الإدارة إستنادا إلى الأداء التاريخي لشركة سينكو وتوقعاته لتطور السوق.

لم ينتج عن اختبار الهبوط في قيمة الشهرة الذي أجرته إدارة المجموعة خلال السنة الحالية أي هبوط في قيمة الشهرة.

٦- أصول غير ملموسة

المجموع ألف ريال سعودي	برامج حاسب آلي ألف ريال سعودي	رسوم مفتاحية لعلامات تجارية ألف ريال سعودي	التكلفة
٢٤,٤٦٧	١٩,٤٦٧	٥,٠٠٠	١ يناير ٢٠٢٠
٧,٥٠٠	-	٧,٥٠٠	إضافات
(٣٥)	(٣٥)	-	مشطوب
٣١,٩٣٢	١٩,٤٣٢	١٢,٥٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢١,٢٦٣	١٧,٢٦٣	٤,٠٠٠	الإطفاءات المتراكمة
٣,٦١٧	١,١١٧	٢,٥٠٠	١ يناير ٢٠٢٠
٢٤,٨٨٠	١٨,٣٨٠	٦,٥٠٠	المحمل للسنة
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٧,٠٥٢	١,٠٥٢	٦,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

المجموع ألف ريال سعودي	برامج حاسب آلي ألف ريال سعودي	رسوم مفتاحية لعلامات تجارية ألف ريال سعودي	التكلفة
٢٤,٣١٧	١٩,٣١٧	٥,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٩
١٥٠	١٥٠	-	إضافات
٢٤,٤٦٧	١٩,٤٦٧	٥,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٨,٤٦٠	١٥,٤٦٠	٣,٠٠٠	الإطفاءات المتراكمة
٢,٨٠٣	١,٨٠٣	١,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٩
٢١,٢٦٣	١٧,٢٦٣	٤,٠٠٠	المحمل للسنة
			٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣,٢٠٤	٢,٢٠٤	١,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الشركة الكيميائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تقمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٧- ممتلكات وآلات ومعدات وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ

أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	المجموع	سيارات ومعدات نقل	أثاث ومفروشات وأدوات	آلات ومعدات	تخصيمات على المآجور	مباني وتكلفة البنية التحتية	أراضي
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
٢٠٥,١٦٧	٨٦٢,٠١٩	٦٧,٦١٢	٢٧,٦٤٨	٢٦٢,٢٦٤	٤٩,٤٥٥	٤٢٤,٠٦٧	٣٠,٩٧٣
٢٥٤,٣٣٦	١٨٠,٠٧١	٣,٨٧٢	٣٧٩	٨,٩٠٨	٣,٣٧٢	١,٥٤٠	-
-	(١,٥٢٤)	(٨٢٤)	(٢١)	(٦٧٩)	-	-	-
-	(٨٢٢)	-	-	-	(٨٢٢)	-	-
(٣٥,٦١٩)	٣٥,٦١٩	-	٨٧	٢٤,٧٣١	-	١٠,٧٩٦	-
٤٢٣,٨٨٤	٩١٣,٣٦٣	٧٠,٦٦٠	٢٨,٠٩٣	٢٩٥,٢٢٩	٥٢,٠٠٥	٤٣٦,٤٠٣	٣٠,٩٧٣
-	٣٩٥,٣٤٧	٥٠,٠٥٦	٢٠,٣٦٨	١٣٤,٠٥٦	١٦,٣٩٥	١٧٤,٤٧٢	-
-	٤٠,٧٦٢	٦,٨٧٣	١,٤٦٦	٢٠,٠٢٧	٢,٧١٩	٩,٦٧٧	-
-	(١,١٧٨)	(٧٠٤)	(٢١)	(٤٥٣)	-	-	-
-	(٣٥١)	-	-	-	(٣٥١)	-	-
-	٤٣٤,٥٨٠	٥٦,٢٢٥	٢١,٨١٣	١٥٣,٦٣٠	١٨,٧٦٣	١٨٤,١٤٩	-
٤٢٣,٨٨٤	٤٧٨,٧٨٣	١٤,٤٣٥	٦,٢٨٠	١٤١,٥٩٩	٣٣,٢٤٢	٢٥٢,٢٥٤	٣٠,٩٧٣

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإستهلاكات المترتبة

١ يناير ٢٠٢٠

المحمل للسنة

إستهلاكات

مشطوب

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠



الشركة الكيميائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٧- مستلكات والآلات ومعدات وأصول رأسمالية تحت التنفيذ (تتمه)

أصول رأسمالية تحت التنفيذ	المجموع	سيارات ومعدات نقل	أثاث ومفروشات وأدوات	آلات ومعدات	تصميمات على الماكور	مباني وكثافة البنية التحتية	أراضي	التكلفة
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
١٣٠,٣٤٣	٧٨٦,٢١٣	٦٢,٦٥٦	٢٥,٣٢٥	٢٤٤,٤١٩	٣٣,٢٠٨	٤٠٤,٧٣٦	١٥,٨٦٩	٢٠١٩ يناير
١١٩,٧٠٣	٤١,٦٧٨	٥,٦٤٩	٢,١٥٣	١٣,٥٤١	٢,٨٠٨	٢,٣٧٣	١٥,١٠٤	إضافات
(٤,٥٤٥)	(١,٧٢٥)	(١,٣٧٩)	(٢٩)	(٧٥٤)	(٦٢)	-	-	استثمارات
-	(٤,٤٣١)	(١٢٨)	(١٢٦)	(٢٩٧)	(٢,٣٢٦)	(١,٥٥٤)	-	مشطوب
(٤٠,٣٣٤)	٤٠,٣٣٤	٨١٤	٣٢٥	٤,٨٥٥	١٥,٨٢٨	١٨,٥١٢	-	تحويلات
٢٠٥,١٦٧	٨٦٢,٠١٩	٦٧,٦١٢	٢٧,٦٤٨	٢٦٢,٢٦٤	٤٩,٤٥٥	٤٢٤,٠٦٧	٣٠,٩٧٣	٢٠١٩ ديسمبر
-	٣٦٢,٩١٠	٤٥,٢٠٢	١٨,٩٤٣	١١٨,٢٧٧	١٤,٧٣٧	١٦٥,٧٥١	-	الإستهلاكات المتراكمة
-	٢٥,٩٣٤	٦,٣٦١	١,٥٢٦	١٦,١٤٤	٢,٥٤٨	٩,٣٥٥	-	١ يناير ٢٠١٩
-	(١,٤٩١)	(١,٣٧٩)	(٩)	(٧٣)	(٣٠)	-	-	المحمل للسنة
-	(٢,٠٠٦)	(١٢٨)	(٩٢)	(٢٩٢)	(٨٦٠)	(٦٣٤)	-	استثمارات
-	٢٩٥,٣٤٧	٥٠,٠٥٦	٢٠,٣٦٨	١٣٤,٥٠٦	١٦,٣٩٥	١٧٤,٤٧٢	-	مشطوب
٢٠٥,١٦٧	٤٦٦,٦٧٢	١٧,٥٥٦	٧,٢٨٠	١٢٨,٢٠٨	٣٣,٠٦٠	٢٤٩,٥٩٥	٣٠,٩٧٣	٢٠١٩ ديسمبر

صافي القيمة الدفترية

كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٩

بلغت تكاليف التمويل المدرجة في تكلفة الأصول المؤهلة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٤,٧٦١ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٤,١٧٢ ألف ريال سعودي).
راجع إيضاح ٢٤.

تتمثل الأصول الرأسمالية تحت التنفيذ في التكاليف المكتبة لبناء خطوط إنتاج الأديرة في مدينة حائل ومنصع المتفرجات في مدينة الرياض وجميع الأرصا الأخرى التي يتم تنفيذها لتتفق مع اللوائح الأمنية. راجع إيضاح ٢٨-٢ بخصوص الإرتباطات الرأسمالية المتعلقة بهذه الأرصا الرأسمالية تحت التنفيذ.
يقع منصع الأديرة في مدينة حائل ومنصع المتفرجات في مدينة الرياض الخاصة بالمجموعة بما فيها من مباني والآلات وسيارات وجميع الأرصا ذات الصلة برهونة لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي كضمان مقابل القروض ذات الصلة. راجع إيضاح ١٢-١.



الشركة الكيميائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تكملة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٧- ممتلكات وآلات ومعدات وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ (تكملة)

فيما يلي بيان بتوزيع مصروف الاستهلاكات:

٢٠١٩	٢٠٢٠
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
١٧,٤٣٨	٢١,١٦٧
٦,٤٩١	٨,٠٥٩
١٢,٠٠٥	١١,٥٣٦
٣٥,٩٣٤	٤٠,٧٦٢

تكلفة الإيرادات
مصاريف بيعية وتسويقية (إيضاح ٢٢)
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٣)

٨- أصول حق الاستخدام

المجموع	مستودعات ومكاتب	أراضي
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
١٢,٨٥٨	٢,٦٩٠	١٠,١٦٨
٢,٥٠١	٢,٥٠١	-
١٥,٣٥٩	٥,١٩١	١٠,١٦٨
١,٦٨٦	٥٠٩	١,١٧٧
٢,١٧٢	٩٩٢	١,١٨٠
٣,٨٥٨	١,٥٠١	٢,٣٥٧
١١,٥٠١	٣,٦٩٠	٧,٨١١

التكلفة
١ يناير ٢٠٢٠
إضافات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإستهلاكات المتراكمة
١ يناير ٢٠٢٠
المحمل للسنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

صافي القيمة الدفترية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

المجموع	مستودعات ومكاتب	أراضي
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
١٠,٢٨٧	١١٩	١٠,١٦٨
٢,٥٧١	٢,٥٧١	-
١٢,٨٥٨	٢,٦٩٠	١٠,١٦٨
-	-	-
١,٦٨٦	٥٠٩	١,١٧٧
١,٦٨٦	٥٠٩	١,١٧٧
١١,١٧٢	٢,١٨١	٨,٩٩١

التكلفة
١ يناير ٢٠١٩
إضافات
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الإستهلاكات المتراكمة
١ يناير ٢٠١٩
المحمل للسنة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

صافي القيمة الدفترية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تستأجر المجموعة العديد من قطع الأراضي والمستودعات والمكاتب. تتراوح مدد هذه الإجراءات عموماً ما بين ١ إلى ٢٠ سنة.

يرد تحليل إستحقاقات إلتزامات الإيجار في الإيضاح ١٧.



٨- أصول حق الإستخدام (تتمة)

المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة خلال السنة:

٢٠٢٠	٢٠١٩	مصرف إستهلاك أصول حق الإستخدام
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	مصرف الفائدة على إلتزامات الإيجار (إيضاح ٢٤)
٢,١٧٢	١,٦٨٦	مصرف الإيجار - عقود إيجار قصيرة الأجل
٤٩٧	٤٧٨	
٧,٠٧٥	٥,٨٧٣	
٩,٧٤٤	٨,٠٣٧	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كان لدى المجموعة إرتباطات مقابل دفعات عقود إيجار قصيرة الأجل بمبلغ ١,٢٧٥ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٦,٣٥٩ ألف ريال سعودي).

٩- مخزون

٢٠٢٠	٢٠١٩	أدوية
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	مواد خام (نترات أمونيوم ومواد كيميائية أخرى)
١,٥٦٨,١٢٧	١,٣١٥,٦٩٠	بضاعة تامة الصنع (متفجرات ومستلزمات)
٣٢,٩٩٥	٥٠,٠٤٢	قطع غيار غير معدة للبيع
١٣,٣٥٠	١٦,٦٩٥	مخصص مخزون بطيء الحركة
٥,٠٧٩	٥,٩٨٠	
١,٦١٩,٥٥١	١,٣٨٨,٤٠٧	
(٢٧,٠٦٤)	(٦,٨٦٩)	
١,٥٩٢,٤٨٧	١,٣٨١,٥٣٨	

ان حركة مخصص المخزون بطيء الحركة هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠١٩	١ يناير
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	إضافات
٦,٨٦٩	٦,١٠٧	مشطوب
٢٢,٦٣١	٤,٥٣١	٣١ ديسمبر
(٢,٤٣٦)	(٣,٧٦٩)	
٢٧,٠٦٤	٦,٨٦٩	

١٠- ذمم مدينة تجارية

٢٠٢٠	٢٠١٩	ذمم مدينة تجارية
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	مخصص الهبوط في القيمة
١,٨٢٠,١٠٧	٢,١٠٧,٥٤٩	
(١٣٢,٤٨٠)	(١١٩,٣٦٤)	
١,٦٨٧,٦٢٧	١,٩٨٨,١٨٥	

تتضمن الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ أرصدة مستحقة من مؤسسات حكومية سعودية بمبلغ ١,٣٩٢ مليون ريال سعودي أي ما نسبته ٦٧% من إجمالي الذمم المدينة التجارية (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢,٣٩٢ مليون ريال سعودي أي ما نسبته ٧٠% من إجمالي الذمم المدينة التجارية). تتمتع هذه المؤسسات بتصنيف إنتماني قوي في السوق السعودي.

تتضمن الإيرادات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبيعات لعميل واحد بمبلغ ٥٤٦ مليون ريال سعودي أي ما نسبته ١٧% من إجمالي الإيرادات (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٧٦٨ مليون ريال سعودي أي ما نسبته ٢٦% من إجمالي الإيرادات).

الشركة الكيميائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٠- ذمم مدينة تجارية (تتمة)

إن حركة مخصص الهبوط في القيمة هي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٧٥,٠٠٩	١١٩,٣٦٤	١ يناير
٤٤,٤٧٨	١٣,٢٨٩	إضافات
(١٢٣)	(١٧٣)	مشطوب
١١٩,٣٦٤	١٣٢,٤٨٠	٣١ ديسمبر

إن تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر هو كما يلي:

أكثر من ٣٦٠ يوماً	٣٦٠-١٨١ يوماً	١٨٠-٩١ يوماً	٩٠ - ٠ يوماً	حالية غير مستحقة	الإجمالي	
ألف ريال سعودي						
٢٣٢,٦٧٢	١٠٦,٩٩٥	٦٠,٠٨٨	١٤١,٦٤٠	١,١٤٦,٢٣٢	١,٦٨٧,٦٢٧	٢٠٢٠
٢٦٨,٣٩٥	٦١,٦٠١	١١١,٦٧٥	٣٠١,٦٤٥	١,٢٤٤,٨٦٩	١,٩٨٨,١٨٥	٢٠١٩

١١- معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

لدى المجموعة معاملات مع أطراف ذات علاقة، تشمل على مدفوعات ومصاريف وتكاليف غير هامة فيما بين شركات المجموعة.

تتضمن المعاملات مع أطراف ذات علاقة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مكافآت أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٣,٧٤٦ مليون ريال سعودي ومصاريف بمبلغ ٣٥١ ألف ريال سعودي (٢٠١٩: ٣,٣٤٠ مليون ريال سعودي ومبلغ ٣٢٤ ألف ريال سعودي على التوالي). راجع إيضاح ٢٣.

١١-١ تعويضات ومنافع كبار التنفيذيين

فيما يلي بيان بتعويضات ومنافع ثلاثة من كبار التنفيذيين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٤,٧١٩	٤,٣٨٧	منافع قصيرة الأجل
٢٥٤	١٧٦	منافع طويلة الأجل
٤,٩٧٣	٤,٥٦٣	



الشركة الكيميائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٢- مصاريف مدفوعة مقدماً وأصول أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٢٣,٧٩٨	٢٤,٧٦٧	ذمم مطلوبة من مصلحة الضرائب - مصر
١٢,٠٢٥	١٦,٨٦٩	مدفوعات مقدماً لموردين
-	٨,٠٩٤	ضريبة القيمة المضافة المدينة
٤,٨٠١	٤,٦٠٩	رسوم تسجيل وترخيص مؤجلة
٥,٠٣٦	٣,٨٨٤	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣,٨٥٧	١,٥٢٥	سلف الموظفين وأخرى
٢,٤٢٢	١,٦٠٤	أخرى
٥١,٩٣٩	٦١,٣٥٢	

١٣- نقد ونقد مماثل

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٩١,٠٦١	١٤٩,٥٠٧	نقد لدى البنوك
٧٦٩	٨١٩	نقد في الصندوق
٩١,٨٣٠	١٥٠,٣٢٦	

١٤- إحتياطي نظامي

بموجب أحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، والنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة أن تجنب ١٠٪ من صافي ربح السنة إلى الإحتياطي النظامي بحيث يمكن إيقاف هذا التجنيب عندما يبلغ الإحتياطي النظامي ٣٠٪ من رأس مال الشركة. وسيتوقف التجنيب إلى الإحتياطي النظامي عندما يبلغ ٥٠٪ من رأس مال الشركة كما أقرت الجمعية العامة خلال سنة ٢٠١٧، إن هذا الإحتياطي غير قابل حالياً للتوزيع على المساهمين.

١٥- الإحتياطي العام

يتم تكوين الإحتياطي العام بناءً على توصية مجلس الإدارة وبموافقة المساهمين في إجتماع الجمعية العامة.



١٦- التمويل

١٦-١ تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي

وقعت إحدى شركات المجموعة (شركة أجا فارما) إتفاقية تمويل طويل الأجل مع صندوق التنمية الصناعية السعودي لغرض تمويل النفقات الرأسمالية لمصنع الشركة في مدينة حائل، بقيمة ١٥٧,٥ مليون ريال سعودي، بلغ المستلم منها ١٥٧,٥ مليون ريال سعودي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١١٨,٦ مليون ريال سعودي). إن المبالغ المستلمة من الصندوق خفضت بالأصل برسوم إدارية بمبلغ ١١,٨ مليون ريال سعودي، وبالتالي فإن الرصيد يظهر بالصافي من تكلفة المعاملة المطفأة والبالغة ٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٨ مليون ريال سعودي). خلال السنة، تم إعادة جدولة سداد التمويل أعلاه ليستحق السداد بعد فترة سماح على خمسة عشر قسط نصف سنوية متتالية بدلا من ستة عشرة قسط نصف سنوية متتالية. بدءاً من ١٥ جمادى الثاني ١٤٤٢ هـ الموافق ٢٨ يناير ٢٠٢١ م وأخر دفعة بتاريخ ١٥ ربيع الثاني ١٤٤٩ هـ الموافق ١٦ سبتمبر ٢٠٢٧ م. إن هذه التسهيلات مضمونة بسند لأمر ورهن ممتلكات وآلات ومعدات الشركة التابعة كما تتضمن الإتفاقية بعض التعهدات المالية.

كما وقعت إحدى شركات المجموعة (الشركة الكيميائية السعودية المحدودة) إتفاقية تمويل طويل الأجل مع صندوق التنمية الصناعية السعودي لغرض تمويل النفقات الرأسمالية للمصنع الجديد في مدينة الرياض، بقيمة ٢٢٩ مليون ريال سعودي، بلغ المستلم منها ١٨٣,٢ مليون ريال سعودي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: لا شيء). إن المبالغ المستلمة من الصندوق خفضت بالأصل برسوم إدارية بمبلغ ١٤,٦ مليون ريال سعودي، وبالتالي فإن الرصيد يظهر بالصافي من تكلفة المعاملة المطفأة والبالغة ١٤,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: لا شيء). يستحق إجمالي التمويل السداد بعد فترة سماح على أربعة عشر قسط نصف سنوية متتالية بدءاً من ١٥ ربيع الثاني ١٤٤٤ هـ الموافق ٩ نوفمبر ٢٠٢٢ م وأخر دفعة بتاريخ ١٥ شوال ١٤٥٠ هـ الموافق ٢٨ فبراير ٢٠٢٩ م. إن هذه التسهيلات مضمونة بسند لأمر ورهن ممتلكات وآلات ومعدات الشركة التابعة كما تتضمن الإتفاقية بعض التعهدات المالية.

فيما يلي ملخصاً بمعلومات تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
١٥٧,٥٠٠	٣٨٦,٥٠٠	سقف التمويل
١١٨,٥٥٩	٣٤٠,٧٠٠	مسحوبات
(٨,٠١٨)	(٢١,٢٠١)	يخصم: رسوم إدارية
١١٠,٥٤١	٣١٩,٤٩٩	
١٠٠,٥٤١	٢٩٨,٨٩٩	منها:
١٠,٠٠٠	٢٠,٦٠٠	الجزء غير المتداول
١١٠,٥٤١	٣١٩,٤٩٩	الجزء المتداول



الشركة الكيميائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تقمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٦- التمويل (تقمة)

٢-١٦ تمويل إسلامي قصير الأجل
تستخدم المجموعة التمويل الإسلامي لتمويل عملياتها التشغيلية. تحصل هذه التسهيلات ككلايف تمويل بسعر الإقراض بين البنوك السعودية (رسليور^٣) بالإضافة إلى هامش ثابت. إن هذه التسهيلات مضمونة بسندات لأمر، تتضمن إتفاقيات التسهيلات وبعض التعهدات المالية والتي تتطلب الحفاظ على مستوى بعض المؤشرات المالية، كما إن إحداها تتضمن تدارك مركز عن متخصصات تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي لصالح البنك المقرض، فيما يلي ملخصاً بمعلومات التمويل الإسلامي قصير الأجل:

المبالغ المستخدمة	المبالغ المستخدمة على شكل		مسحوبات	سقف التمويل
	(إيضاح ٢٨-١) خطوط ضمان	(إيضاح ٢٨-٢) إعتمادات مستتية		
المبالغ غير المستخدمة	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
٢٠٣,٦٧٩	١٤,٣٢١	-	١٧١,٧٢٥	٣٨٩,٧٢٥
١,٦٧١,٩١٢	٢٥٢,٠٤٦	٢٩٦,٨٩٤	٩٨٨,٨٤٨	٣,٢٠٩,٧٠٠
٢٠,٢٢١	-	٩,١١٧	٣٥,٦٦٢	٦٥,٠٠٠
٣٦,٠٢٠	-	٤,٥٥١	٨٢,٤٢٩	١٢٣,٠٠٠
٢١٩,١٥٤	٥٧٤	-	١٢٠,٩٩٤	٣٤٠,٧٢٢
٢,١٥٠,٩٨٦	٢٦٦,٩٤١	٣١٠,٥٦٢	١,٣٩٩,٦٥٨	٤,١٢٨,١٤٧

المبالغ المستخدمة على شكل

المبالغ غير المستخدمة	(إيضاح ٢٨-١) خطوط ضمان		مسحوبات	سقف التمويل
	خطبات ضمان	إعتمادات مستتية		
المبالغ غير المستخدمة	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
٨٧,٦٨٤	٢٥,٢٤٦	١٢,٠٢٠	٢٠٥,٩٥٠	٢٣١,٠٠٠
١,٠٩٤,٣٥٩	١٩٥,٢٧٥	٥٢٩,٩٠٠	٩٩٠,٤٦٦	٢,٨٢٠,٠٠٠
٢٠,٩٤٣	-	٢٢,١٤٢	٢١,٩١٥	٦٥,٠٠٠
١٠,٩٣٦	١٨	٢٧,٧٢٣	٨٤,٣١٣	١٢٣,٠٠٠
١٦٥,٠٠٠	٥٧٤	١٤٨	٩,٠٠٠	١٧٤,٧٢٢
١,٣٧٨,٩٢٢	٢٢١,٢١٣	٦٠١,٩٤٣	١,٣١١,٦٤٤	٢,٥١٣,٧٢٢

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
الشركة السعودية الكيميائية القابضة
الشركة السعودية العالمية للتجارة (سينكو فارما)
الشركة الكيميائية للإستثمار التجاري المحدودة
شركة أجا للصناعات النوانية المحدودة (شركة أجا فارما)
الشركة الكيميائية السعودية المحدودة
المجموع

الشركة الكيمائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للمسلة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٧-التزامات الإيجار

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٩,٣٩٧	٩,٩٢٨	١ يناير
٢,٥٧١	٢,٥٠١	إضافات
(٢,٠٤٠)	(٢,٠٩٤)	مدفوع / محول إلى التزامات أخرى
٩,٩٢٨	١٠,٣٣٥	٣١ ديسمبر
		منها:
٨,٣٨٥	٨,٣١٦	التزامات إيجار غير متداولة
١,٥٤٣	٢,٠١٩	التزامات إيجار متداولة
٩,٩٢٨	١٠,٣٣٥	

فيما يلي تحليل إستحقاقات التزامات الإيجار:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٢,٠٤٠	٢,٥٣٦	خلال سنة
٥,٩٤٥	٦,٦١٣	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات
٤,٣١١	٣,٣٠٨	أكثر من خمس سنوات
١٢,٢٩٦	١٢,٤٥٧	تكاليف تمويل مؤجلة
(٢,٣٦٨)	(٢,١٢٢)	
٩,٩٢٨	١٠,٣٣٥	

لا تواجه المجموعة مخاطر سيولة كبيرة فيما يتعلق بالتزامات الإيجار. يتم متابعة التزامات الإيجار ضمن وظيفة خزانة المجموعة.

جميع التزامات الإيجار مقومة بالريال السعودي.

١٨-التزام منافع الموظفين المحددة

يتعين على المجموعة دفع منافع ما بعد الخدمة لجميع الموظفين بموجب أنظمة العمل السعودية عند إنهاء خدمتهم. يتم قياس تكلفة التزام منافع الموظفين المحددة باستخدام التقييم الإكتواري وطريقة وحدة الإلتزام المتوقعة.

١٨-١ تسوية القيمة الحالية لالتزام منافع الموظفين المحددة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٦١,٠٨٠	٦٦,٩٣٣	١ يناير
٦,٩٤٥	٧,٨٩٣	تكاليف الخدمة الحالية
٢,٤٧٧	١,٣٨٥	تكاليف تمويل (إيضاح ٢٤)
٩,٤٢٢	٩,٢٧٨	مجموع المحمل على الربح أو الخسارة
١,٤١٨	(٢,٣٨٧)	(أرباح) خسائر إكتوارية من إعادة التقييم
١,٤١٨	(٢,٣٨٧)	مجموع المحمل على الدخل الشامل الأخر
(٤,٩٨٧)	(١٠,٠٥٥)	المنافع المدفوعة خلال السنة
٦٦,٩٣٣	٦٣,٧٦٩	٣١ ديسمبر



الشركة الكيميائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٨- التزام منافع الموظفين المحددة (تتمة)

٢٠٢٠		٢٠١٩	
ألف ريال سعودي		ألف ريال سعودي	
٢-١٨ الإفتراضات الإكتوارية الرئيسية			
تم استخدام الإفتراضات الإكتوارية الهامة التالية من قبل المجموعة لتقييم إلتزام منافع الموظفين المحددة:			
معدل خصم التقييم	٢,٠٠%	٢,١٤%	٢,٨٢%
	- ١,٨٤%		
المعدل المتوقع للزيادة في مستوى الرواتب	٢,٩٤%	٢,٠٠%	٣,٠٠%

٣-١٨ تحليل الحساسية للإفتراضات الإكتوارية

إن أثر التغيرات في الإفتراضات الإكتوارية على القيمة الحالية لإلتزام منافع الموظفين المحددة هو كما يلي:

٢٠٢٠		٢٠١٩	
ألف ريال سعودي		ألف ريال سعودي	
معدل خصم التقييم			
- زيادة بنسبة ١%			
- انخفاض بنسبة ١%			
المعدل المتوقع للزيادة في مستوى الرواتب			
- زيادة بنسبة ١%			
- انخفاض بنسبة ١%			
	٣,٢٨٢	٣,٢٩٧	
	٣,٧٠٨	٣,٧١٨	
	٣,٩٩٠	٤,٠٣٤	
	٣,٦٠٣	٣,٦٤٨	

١٩- مصاريف مستحقة والتزامات أخرى

٢٠٢٠		٢٠١٩	
ألف ريال سعودي		ألف ريال سعودي	
عمولات غير مكتسبة	٩٠,٨٨٢	٥٨,٦٥٠	
منافع موظفين مستحقة	٢٧,١٧٤	١٨,٦٤٣	
مخصص دعاوى القضائية	٢١,٨٧٣	-	
مصاريف مستحقة	٨,٩٦٨	٥,٩٩١	
مخصص خصومات بيع	٦,١١٩	-	
مقبوضات مقدما من العملاء	٣	٧٧٥	
إلتزامات أخرى	١٣,٤٠٦	٦,٨١٢	
	١٦٨,٤٢٥	٩٠,٩٢١	

٢٠- زكاة وضريبة دخل مستحقة

إن الزكاة وضريبة الدخل المستحقة على المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ملخصة كما يلي:

٢٠٢٠		٢٠١٩	
ألف ريال سعودي		ألف ريال سعودي	
مخصص الزكاة للشركة	٩,٣١٣	٨,٤٧٢	
مخصص الزكاة وضريبة الدخل للشركات التابعة	٢٤,٨٩٤	٢١,٣٠٧	
	٣٤,٢٠٧	٢٩,٧٧٩	

١-٢٠ صافي ربح الشركة المعدل للسنة

٢٠٢٠		٢٠١٩	
ألف ريال سعودي		ألف ريال سعودي	
الربح قبل الزكاة للشركة	٨٦,٥٤٢	٣١,٤٤١	
مخصصات	٤٢,٤٨٧	٨٦٩	
صافي الربح المعدل للسنة (إيضاح ٢-٢٠)	١٢٩,٠٢٩	٣٢,٣١٠	



الشركة الكيميائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠- زكاة وضريبة دخل مستحقة (تتمة)

٢٠٢٠ مكونات الوعاء الزكوي

إن مكونات الوعاء الزكوي للشركة وفقاً لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل تتكون بشكل أساسي من:

٢٠١٩	٢٠٢٠
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
١,٥٢٢,٥٢٤	١,٥٥٣,٩٦٦
١٦,٣٤٣	٤٠٤,٥٥٨
٣٢,٣١٠	١٢٩,٠٢٩
(١,٢٤٩,٠٤٠)	(١,٩٦٢,٤٩٠)
٣٢٢,١٢٧	١٢٥,٠٦٣

حقوق المساهمين المعدلة كما في بداية السنة
مخصصات كما في بداية السنة
صافي الربح المعدل للسنة (إيضاح ١-٢٠)
حسمات
وعاء الزكاة التقريبي للشركة

تحتسب الزكاة المستحقة بواقع ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل للسنة، أيهما أعلى.

٣-٢٠ حركة مخصص الزكاة وضريبة الدخل

حركة مخصص الزكاة للشركة

٢٠١٩	٢٠٢٠
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
٧,٨٤١	٨,٤٧٢
٧,٥٢٠	١٠,١٥٠
(٦,٨٨٩)	(٩,٣٠٩)
٨,٤٧٢	٩,٣١٣

١ يناير
المخصص - السنة الحالية
المدفوع
٣١ ديسمبر

حركة مخصص الزكاة وضريبة الدخل للشركات التابعة

٢٠١٩	٢٠٢٠
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
٢١,٩٦٠	٢١,٣٠٧
٢٥,٢٨٣	٢٣,٠٥١
(٢٥,٩٣٦)	(١٩,٤٦٤)
٢١,٣٠٧	٢٤,٨٩٤

١ يناير
المخصص - السنة الحالية
المدفوع
٣١ ديسمبر

إجمالي حركة مخصص الزكاة وضريبة الدخل

٢٠١٩	٢٠٢٠
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
٢٩,٨٠١	٢٩,٧٧٩
٣٢,٨٠٣	٣٣,٢٠١
(٣٢,٨٢٥)	(٢٨,٧٧٣)
٢٩,٧٧٩	٣٤,٢٠٧

١ يناير
المخصص - السنة الحالية
المدفوع
٣١ ديسمبر



الشركة الكيميائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تكملة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠- زكاة وضريبة دخل مستحقة (تكملة)

٤-٢٠ وضع الربوط النهائية

قدمت الشركة وشركاتها التابعة، سيتكو فارما، الشركة الكيميائية للإستثمار التجاري، شركة أجا فارما، والشركة الكيميائية السعودية المحدودة إقراراتهم الزكوية، وحصلت على شهادات الزكاة حتى سنة ٢٠١٩.

خلال السنة، حصلت الشركة على ربط زكوي نهائي للسنوات من ٢٠١٤ إلى ٢٠١٨ من الهيئة العامة للزكاة والدخل، والذي أظهر أن هناك مبالغ مستحقة بقيمة ١٠,٢٢٧,٦١١ ريال سعودي، وجاري الاعتراض عليها من قبل الشركة وفقاً للإجراءات ذات الصلة.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، حصلت سيتكو فارما والشركة الكيميائية للإستثمار التجاري على الربوط الزكوية النهائية حتى سنة ٢٠١٧، من الهيئة العامة للزكاة والدخل.

٢١- إيرادات

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٢,٩٨٤,٩٤٤	٣,٣٩٢,١٤١	بيع السلع
٨,٦٣٩	٥,٨١٠	تقديم الخدمات
(٤٤,٤١٥)	(٩١,٧٩١)	خصومات
٢,٩٤٩,١٦٨	٣,٣٠٦,١٦٠	

٢٢- مصاريف بيعية وتسويقية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٩٧,١٩٩	٩٨,٦٤٩	رواتب وأجور ومزايا أخرى
١٩,٧٤٢	٢٠,٠٤٥	شحن وتوصيل
٦,٤٩١	٨,٠٥٩	إستهلاكات (إيضاح ٧)
٤,٨٧٩	٥,٤٦٨	تأمين
٣,٤١٢	٤,٥٩٠	إيجار
٣,٠٠٩	٢,٨٣٦	منافع عامة
٤,٦٥١	٢,٦٣٧	رحلات وإقامة
١,٠٠٠	٢,٥٠٠	إطفاءات أصول غير ملموسة
١,٣٥٥	٢,٣٥٩	رسوم تسجيل واشتراكات
٤٦٣	٤٧٧	إستهلاكات أصول حق الإستخدام
١,٤٨٠	٤٣٣	عينات
٢,٥٥٩	٤٢٤	معارض ومؤتمرات
١,٠٣٣	٥٩	أنشطة ترويج ودعاية
٥,٥٧٦	٦,٧٩٨	أخرى
١٥٢,٨٤٩	١٥٥,٣٣٤	



الشركة الكيميائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٣- مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٨٢,٩٦٦	٧٣,٠٨٩	رواتب وأجور ومزايا أخرى
-	٢٠,٨٢٩	دعاوى قضائية
١٢,٠٠٥	١١,٥٣٦	إستهلاكات (إيضاح ٧)
٤,٢١١	٥,٧٢٨	أتعاب مهنية وقانونية
٧,٢٢٥	٤,٩٧٨	عمولات اعتمادات مستندية وخطابات ضمان وأخرى
١,١٤٣	٤,٣٧٧	هبوط في قيمة دفعات مقدمة لموردين
٣,٦٦٤	٤,٠٩٧	مكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١١)
٤,١٧٤	٣,٣٥٥	رسوم تسجيل واشتركاكات
١,٩٣٧	٢,٢٣٠	منافع عامة
١,٥١٥	١,٤٠٤	إيجار
٨٧٦	١,٣٤٥	إستهلاكات أصول حق الاستخدام
١,٩٧٩	١,٣٢٥	إصلاح وصيانة
١,٤٢٥	١,٢٤٠	تأمين
١,٨٠٣	١,١١٧	إطفاءات أصول غير ملموسة
٤,٢٧٥	٨٠٩	رحلات وإقامة
٦,٩٥٠	٣,٣٠٨	أخرى
١٣٦,١٤٨	١٤٠,٧٦٧	

٢٤- تكاليف تمويل

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٥,٧٦٥	٣,٨٠٣	تكاليف تمويل متعلقة بتمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي
٤٧٨	٤٩٧	تكاليف تمويل متعلقة بالتزامات الإيجار (إيضاح ٨)
٢,٤٧٧	١,٣٨٥	تكاليف تمويل متعلقة بالتزام منافع الموظفين المحددة (إيضاح ١٨-١)
٥٢,٥٠٧	٤٠,٧٧٩	تكاليف تمويل متعلقة بتمويل إسلامي قصير الأجل
٦١,٢٢٧	٤٦,٤٦٤	
(٤,١٧٢)	(٤,٧٦١)	بحسب: تكاليف تمويل مدرجة في تكلفة الأصول المؤهلة (إيضاح ٧)
٥٧,٠٥٥	٤١,٧٠٣	

٢٥- إيرادات (مصاريف) أخرى، بالصافي

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
(٤,٥١٤)	(٤٧١)	خسائر إستيعاد ممتلكات وألات ومعدات
١,٤٧٥	(٢٢٠)	(خسائر) أرباح صرف عملات اجنبية
-	(٤٥)	شطب ممتلكات وألات ومعدات
١,٨٤٣	٩١٨	أخرى
(١,١٩٦)	١٨٢	



٢٦- ربح السهم الأساسي والمخفض

يتم احتساب ربح السهم بناء على صافي ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال هذه السنة. إن الربح المخفض للسهم هو نفس الربح الأساسي للسهم لأن المجموعة ليس لديها أي أدوات مخفضة مصدرية.

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٣٢,٨٧٧	٧٤,٠٢٦	صافي ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة (ألف ريال سعودي)
٨٤,٣٢٠	٨٤,٣٢٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (ألف سهم)
٠,٣٩	٠,٨٨	ربح السهم الأساسي والمخفض (ريال سعودي)

٢٧- فئات الأصول المالية والإلتزامات المالية

فيما يلي فئات الأصول والإلتزامات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
١,٩٨٨,١٨٥	١,٦٨٧,٦٢٧	أصول مالية بالتكلفة المطفأة
٣٠,٠٧٧	٣٥,٩٩٠	ذمم مدينة تجارية
٩١,٨٣٠	١٥٠,٣٢٦	أصول أخرى
٢,١١٠,٠٩٢	١,٨٧٣,٩٤٣	نقد ونقد مماثل
		مجموع الأصول المالية بالتكلفة المطفأة
١١٠,٥٤١	٣١٩,٤٩٩	إلتزامات مالية بالتكلفة المطفأة
٩,٩٢٨	١٠,٣٣٥	تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي
١,٣١١,٦٤٤	١,٣٩٩,٦٥٨	إلتزامات إيجار
١,٤٧٦,٣٩٩	١,٢٣٦,١٢٣	تمويل إسلامي قصير الأجل
١٣,٣٠٨	١٣,٣٠٨	ذمم دائنة تجارية
٣١,٤٩٦	٧٧,٥٤٠	توزيعات أرباح غير مدفوعة
٢,٩٥٣,٣١٦	٣,٠٥٦,٤٦٣	مصاريف مستحقة والإلتزامات أخرى *
		مجموع الإلتزامات المالية بالتكلفة المطفأة

* باستثناء العمولات غير المكتسبة والمقبوضات مقدما من العملاء.

لم تعرض المجموعة إفصاحات القيمة العادلة لأن القيم الدفترية للأصول والإلتزامات المالية تقارب بشكل معقول قيمها العادلة.

٢٨- الإلتزامات المحتملة والإرتباطات

١-٢٨ إلتزامات محتملة

لدى المجموعة خطابات ضمان بنكية قائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بمبلغ ٢٦٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢٢١ مليون ريال سعودي) تم إصدارها في سياق الأعمال الاعتيادية للمجموعة.

قامت شركة سينكو بتقديم اعتراض على مطالبة مصلحة الضرائب المصرية نتيجة الفحص الذي تم بشأن ضرائب الرواتب للسنوات من ٢٠٠٦ إلى ٢٠١٢ والبالغة ٨,٢٦٣,٠٠٦ جنيه مصري (تقريبا ١,٨ مليون ريال سعودي). إن النتيجة النهائية غير مؤكدة ولم يتم إدراج مخصص في القوائم المالية لشركة سينكو أو في هذه القوائم المالية الموحدة.



الشركة الكيميائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٨- الإلتزامات المحتملة والإرتباطات (تتمة)

٢٨-٢ إرتباطات تجارية ورأسمالية

لدى المجموعة إعتادات مستنديه قائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بمبلغ ٣١١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٦٠٢ مليون ريال سعودي) وإرتباطات رأسمالية قائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ تتعلق بأعمال رأسمالية تحت التنفيذ بقيمة ١٩٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٣٥٥ مليون ريال سعودي).

٢٩- المعلومات القطاعية

يتم التقرير عن القطاعات التشغيلية بطريقة تتوافق مع التقرير الداخلي المقدم لمتخذ القرارات التشغيلية الرئيس. تقوم المجموعة بتقييم أداء القطاعات بناء على الربح أو الخسارة من العمليات. تتمثل عمليات المجموعة التشغيلية في قطاعات الأعمال التالية: المتفجرات، الأدوية والمستلزمات الطبية وإنتاج نترات الأمونيوم. فيما يلي ملخصاً لبعض المعلومات المالية المختارة لقطاعات الأعمال المذكورة أعلاه. فيما عدا المعلومات المتعلقة بقطاع نترات الأمونيوم المتواجد في جمهورية مصر العربية، فإن جميع المعلومات الأخرى تتعلق بقطاعات أعمال داخل المملكة العربية السعودية.

المجموع ألف ريال سعودي	قطاع إنتاج نترات الأمونيوم ألف ريال سعودي	قطاع الأدوية والمستلزمات الطبية ألف ريال سعودي	قطاع المتفجرات ألف ريال سعودي	
٤,٨٨٢,٨١٩	٨٧,٦٦٨	٣,٥٣٣,٢٥٤	١,٢٦١,٨٩٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣,٢٤٥,٣٢٤	١,٧٧٥	٢,٦٦٨,٧٦٤	٥٧٤,٧٨٥	أصول القطاع إلتزامات القطاع
٤,٦٦٩,٥١٤	٩١,٨٤٨	٣,٥٨٩,١٣٩	٩٨٨,٥٢٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣,١٠٩,٤٥٣	٢,٧٤٤	٢,٨١٣,٠٨٧	٢٩٣,٦٢٢	أصول القطاع إلتزامات القطاع



٢٩- المعلومات القطاعية (تتمة)

المجموع ألف ريال سعودي	قطاع إنتاج نترات الأمونيوم ألف ريال سعودي	قطاع الأدوية والمستلزمات الطبية ألف ريال سعودي	قطاع المتفجرات ألف ريال سعودي	
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
٣,٣٩٢,٨٤١	٦٠,٩٨١	٣,٠٥٦,٤٨٩	٢٧٥,٣٧١	الإيرادات الخارجية
(٨٦,٦٨١)	(٤٨,٥٩٦)	(٣٨,٠٨٥)	-	الإيرادات بين القطاعات
٣,٣٠٦,١٦٠	١٢,٣٨٥	٣,٠١٨,٤٠٤	٢٧٥,٣٧١	صافي الإيرادات
(٣,٦١٧)	-	(٣,٥٦٩)	(٤٨)	إطفاءات
(٤٠,٧٦٢)	(٤,٩٧١)	(٢٤,٦٩١)	(١١,١٠٠)	إستهلاكات
(٢,١٧٢)	-	(١,٥٠٨)	(٦٦٤)	إستهلاك أصول حق الإستخدام
(١٣,٢٨٩)	-	(٣,٦٤٠)	(٩,٦٤٩)	الهبوط في قيمة الذمم المدينة
(٣,١٦٨,٨٨٦)	(٨,٤١٣)	(٢,٩٣٥,٨٨١)	(٢٢٤,٥٩٢)	المصاريف الأخرى
٧٧,٤٣٤	(٩٩٩)	٤٩,١١٥	٢٩,٣١٨	الدخل الشامل للقطاع

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣,٠٣١,٠٧١	٧٤,٦٨٣	٢,٦٨٨,٦٧٧	٢٦٧,٧١١	الإيرادات الخارجية
(٨١,٩٠٣)	(٥٦,٣٨٤)	(٢٥,٥١٩)	-	الإيرادات بين القطاعات
٢,٩٤٩,١٦٨	١٨,٢٩٩	٢,٦٦٣,١٥٨	٢٦٧,٧١١	صافي الإيرادات
(٢,٨٠٣)	-	(٢,٧٩٩)	(٤)	إطفاءات
(٣٥,٩٣٤)	(٤,٩٣٩)	(١٩,١٠٤)	(١١,٨٩١)	إستهلاكات
(١,٦٨٦)	-	(١,٠٢٣)	(٦٦٣)	إستهلاك أصول حق الإستخدام
(٤٤,٤٧٨)	-	(٣٧,١٦٦)	(٧,٣١٢)	الهبوط في قيمة الذمم المدينة
(٢,٨٣٢,٢٥٢)	(٨,٦٧٢)	(٢,٦١٣,٥٣٠)	(٢١٠,٠٥٠)	المصاريف الأخرى
٣٢,٠١٥	٤,٦٨٨	(١٠,٤٦٤)	٣٧,٧٩١	الدخل الشامل للقطاع

٣٠- مخاطر الأدوات المالية

أهداف وسياسات إدارة المخاطر

تتعرض المجموعة لمخاطر مالية مختلفة بسبب أنشطتها بما في ذلك: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار العملات ومخاطر العملات الأجنبية) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر بشكل عام على إمكانية التنبؤ بالأسواق المالية ويسعى إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

إن الإدارة العليا هي المسؤولة عن إدارة المخاطر. تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة الذمم المدينة التجارية والأصول المتداولة الأخرى والنقد والتمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي والتزامات الإيجار والتمويل الإسلامي قصير الأجل والذمم الدائنة التجارية وتوزيعات الأرباح غير المدفوعة والالتزامات المتداولة الأخرى.

٣٠- مخاطر الأدوات المالية (تكملة)

فيما يلي أهم المخاطر المالية التي تتعرض لها المجموعة:

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. تشمل مخاطر السوق على ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار العملات ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع. تتضمن الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق، القروض والتمويل.

مخاطر أسعار العملات

مخاطر أسعار العملات هي المخاطر المرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار العملات السائدة على قائمة المركز المالي للمجموعة وتدفعاتها النقدية. لا تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار عملات جوهرياً.

لا تدخل إدارة المجموعة في إتفاقيات مستقبلية للتحوط من مخاطر أسعار العملات. ومع ذلك، تتم مراقبتها على أساس منتظم واتخاذ تدابير تصحيحية عند الحاجة. إن جميع التمويلات تكون بالأسعار المعروضة بين البنوك السعودية (سايبور) وعمولات ثابتة، وحيث أن التغيرات في أسعار السايبور ليست ذات أهمية نسبية فإنه لم يتم الإفصاح عن تحليل حساسية أسعار العملات.

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. تعمل المجموعة محلياً ودولياً، ولديها بعض المعاملات بالدولار الأمريكي واليورو. تتعرض المجموعة لخطر محدود من التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية حيث أن المجموعة تقوم بتوقيع العقود مع معظم الشركات الأجنبية بالريال السعودي. تراقب إدارة المجموعة تقلبات أسعار العملات الأجنبية وتعتقد أن تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية ليس هاماً.

لا تدخل إدارة المجموعة في إتفاقيات مستقبلية للتحوط من مخاطر العملات الأجنبية ومع ذلك تتم مراقبتها على أساس منتظم ويتم اتخاذ التدابير التصحيحية إذا لزم الأمر.

مخاطر الأسعار

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب قيمة أداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواء كانت هذه التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بالأداة المالية أو مصدرها أو عن عوامل تؤثر على جميع الأدوات المالية المتداولة في السوق. لا تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار جوهرياً.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان تتمثل في اخفاق أحد الأطراف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد المجموعة خسارة مالية. إن مخاطر الائتمان للمجموعة تنتج بشكل أساسي من تعاملاتها مع وزارة الصحة والوزارات الأخرى ومؤسسات طبية حكومية أخرى بالإضافة إلى بعض الشركات السعودية الكبرى والمعروفة. إن الوزارات والمؤسسات الطبية الحكومية الأخرى هي جزء من حكومة المملكة العربية السعودية والتي لديها تصنيف إئتماني قوي في السوق السعودي. تتمتع الشركات السعودية الكبرى المعروفة أيضاً بتصنيف إئتماني عالي في السوق السعودي. يقتصر التعرض الأقصى لمخاطر الائتمان المرتبطة بالأدوات المالية للمجموعة على القيم الدفترية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة لتلك الأدوات المالية.

تقوم إدارة المجموعة بمتابعة الأرصدة غير المسددة، وعندما يكون مناسباً، تدرج حسابات الذمم المدينة التجارية بالصافي بعد طرح مخصص الهبوط في القيمة. يودع النقد في بنوك ذات تصنيف إئتماني عالي.



٣٠- مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

التركيزات الزائدة لمخاطر الائتمان

تنشأ التركيزات عندما يشترك عدد من الأطراف الأخرى في أنشطة متشابهة، أو في أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية، أو لها خصائص إقتصادية يمكن أن تتسبب في أن تتأثر قدرتها على الوفاء بالتزاماتها التعاقدية بشكل مماثل بالتغيرات في الظروف الإقتصادية أو السياسية أو ظروف أخرى. تشير التركيزات إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة تجاه التطورات التي تؤثر على صناعة معينة.

من أجل تجنب تركيز المخاطر الزائدة، تتضمن سياسات وإجراءات المجموعة إرشادات محددة تركز على الحفاظ على محفظة متنوعة. تتم مراقبة تركيزات مخاطر الائتمان المحددة وإدارتها وفقاً لذلك.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة المجموعة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية حال استحقاقها. وتتمثل كذلك في عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة على أساس منتظم من خلال التأكد من توفر أموال كافية متاحة من خلال التسهيلات الائتمانية للتأكد من تلبية أي إلتزامات مستقبلية.

قامت المجموعة بتقييم تركيز المخاطر فيما يتعلق بإعادة تمويل ديونها، واستنتجت أنها منخفضة. إن الوصول إلى مصادر التمويل متاح بصورة كافية، وهناك إمكانية لإعادة تجديد الديون التي تستحق خلال ١٢ شهراً مع المقرضين الحاليين.



الشركة الكيمياء السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣٠- مخاطر الأدوات المالية (تتمه)

مخاطر السوية (تتمه)
يلخص الجدول أدناه إستحقاق الإلتزامات التعاقدية غير المخصصة للمجموعة المتعلقة بالإلتزامات المالية:

الإجمالي ألف ريال سعودي	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات		أقل من سنة ألف ريال سعودي	
	أكثر من خمس سنوات	ألف ريال سعودي	أقل من خمس سنوات	ألف ريال سعودي
٣٤٠,٧٠٠	١٦١,٢٠٠	١٥٨,٩٠٠	٢٠٠,٢٠٠	٢,٧٤٧,٢٢٩
١,٣٩٩,٦٥٨	-	-	١,٣٩٩,٦٥٨	٧٧,٥٤٠
١,٢٣٦,١٢٣	-	-	١,٢٣٦,١٢٣	٣,٠٦٧,٣٢٩
١٣,٣٠٨	-	-	١٣,٣٠٨	-
٧٧,٥٤٠	-	-	٧٧,٥٤٠	-
٣,٠٦٧,٣٢٩	١٦١,٢٠٠	١٥٨,٩٠٠	٢,٧٤٧,٢٢٩	-

الإجمالي ألف ريال سعودي	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات		أقل من سنة ألف ريال سعودي	
	أكثر من خمس سنوات	ألف ريال سعودي	أقل من خمس سنوات	ألف ريال سعودي
١١٨,٥٥٩	٣٨,٥٥٩	٧٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٢,٨٤٢,٨٤٧
١,٣١١,٦٤٤	-	-	١,٣١١,٦٤٤	٧٠,٠٠٠
١,٤٧٦,٣٩٩	-	-	١,٤٧٦,٣٩٩	-
١٣,٣٠٨	-	-	١٣,٣٠٨	-
٣١,٤٩٦	-	-	٣١,٤٩٦	-
٢,٩٥١,٤٠٦	٣٨,٥٥٩	٧٠,٠٠٠	٢,٨٤٢,٨٤٧	-

٢٠٢٠
تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي
تمويل إسلامي قصير الأجل
ذمم دائنة تجارية
توزيعات أرباح غير مدفوعة
مصاريف مستحقة والإلتزامات أخرى *
المجموع

٢٠١٩
تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي
تمويل إسلامي قصير الأجل
ذمم دائنة تجارية
توزيعات أرباح غير مدفوعة
مصاريف مستحقة والإلتزامات أخرى *
المجموع

* يستلناه العمولات غير المكتسبة والمقروضات مقدما من العملاء.



الشركة الكيمائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣١- الأحداث اللاحقة

تعتقد إدارة المجموعة أنه لم تحدث أي أحداث جوهرية بعد نهاية السنة التي قد تتطلب التعديل على أو الإفصاح في هذه القوائم المالية الموحدة.

٣٢- أرقام المقارنة

تم إعادة عرض بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع العرض للسنة الحالية.

٣٣- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم الموافقة على القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٤ شعبان ١٤٤٢ هـ الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢١ م.

