

شركة نماء للكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

صفحة	الفهرس
٤-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٨	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٩-٤١	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

السادة / المساهمون
شركة نماء للكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
مدينة الجبيل الصناعية - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة نماء للكيماويات - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة" أو "نماء") والشركات التابعة لها (بشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى .

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ونتائج عملياتها الموحدة وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها بالتفصيل في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما أننا نتزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتبارنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية لتوفير أساس لإبداء رأينا.

عدم التأكد الجوهري المتعلق بالاستمرارية

نلفت الإنتباه إلى إيضاح رقم (١) حول القوائم المالية الموحدة والذي يشير إلى أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تم إعدادها على إفتراض أن المجموعة سوف تستمر وفقاً لأساس الإستمرارية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٦٤٤,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٦١٨,٥ مليون ريال سعودي) والتي نشأت بشكل رئيسي من الجزء المتداول من رصيد قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي طويل الأجل والذي يبلغ ٥٩٢,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٥٩٥,٨ مليون ريال سعودي). بالإضافة إلى ذلك، كانت المجموعة غير ملتزمة بالتعهدات المالية الخاصة بقرضها. في ٢٥ أكتوبر ٢٠١٨، تلقت المجموعة خطاباً من صندوق التنمية الصناعية السعودي يفيد بأن الصندوق قد رفض طلب إعادة هيكلة قروض المجموعة. لاحقاً، قام صندوق التنمية الصناعية السعودي بإعداد دراسة تفصيلية نافية للجهالة على المجموعة بواسطة طرف خارجي. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، قام صندوق التنمية الصناعية السعودي بالموافقة على إستئناف مناقشة إعادة جدولة تلك القروض. إن الإدارة على ثقة من أن المجموعة سوف تنجح في إعادة جدولة قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي وحل عدم الإلتزام بالتعهدات المالية. بناءً على ذلك، فقد تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الإستمرارية، كما تم استمرار تصنيف القروض وفقاً لشروط السداد الأصلية.

الأمر الرئيسية للمراجعة

إن الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. بالنسبة إلى كل أمر مدرج أدناه، فإن وصفنا لكيفية معالجة مراجعتنا لهذا الأمر موضح أدناه:

السادة / المساهمون
شركة نماء للكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
مدينة الجبيل الصناعية - المملكة العربية السعودية

الأمر الرئيسي للمراجعة (تتمة)

أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
١) القروض - الإلتزام بالتعهدات المالية للقروض	
كان لدى المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، قروض بمبلغ ٧٢٩,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٧٨٧,٢ مليون ريال سعودي) منها ٦٤٧,٢ مليون ريال سعودي تستحق الدفع خلال عام واحد (٢٠١٨: ٦٥٠,٦ مليون ريال سعودي).	لقد قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بتقييم مدى إلتزام المجموعة بالتعهدات المالية الخاصة بالقروض:
تخضع هذه القروض للإلتزام ببعض التعهدات الخاصة بالقروض، والتي تشمل المحافظة على نسب مالية معينة وغيرها من الشروط.	<ul style="list-style-type: none"> الحصول على اتفاقيات القروض وفهم الشروط الأساسية وحالة القرض بما في ذلك التعهدات المالية للقروض، التحقق من دقة استحقاقات المبالغ المتداولة وغير المتداولة من القروض كما هو معروض في هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لأحكام وشروط القروض، الحصول على مصادقات القروض ومطابقتها مع الأرصدة الظاهرة في قائمة المركز المالي الموحدة. تقييم الإلتزام بتعهدات القروض، مراجعة كفاية الإفصاحات ذات الصلة المعروضة في القوائم المالية الموحدة المرفقة، و مراجعة المراسلات مع البنوك المقرضة وصندوق التنمية الصناعية السعودي.
اعتبرنا قروض المجموعة كأمر رئيسي للمراجعة بسبب متطلبات الإلتزام بالتعهدات المذكورة أعلاه وأهمية الأرصدة المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة.	
يرجى الرجوع إلى إيضاحات رقم (١) و(١٦) حول القوائم المالية الموحدة حول حالة اقتراض المجموعة إلى جانب الإلتزام بالتعهدات المالية.	
٢) الموجودات الثابتة التشغيلية - انخفاض القيمة	
بلغت قيمة الموجودات الثابتة التشغيلية ٧١١,٣٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٧٥٣,٧ مليون ريال سعودي) والتي تمثل ٥٥٪ (٢٠١٨: ٥٤٪) من إجمالي موجودات المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.	قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية لتقدير الانخفاض في قيمة الموجودات الثابتة التشغيلية:
قامت الإدارة بإجراء مراجعة لانخفاض في قيمة الموجودات الثابتة التشغيلية كما في نهاية السنة لتقييم ما اذا كان هناك مؤشر على وجود أي انخفاض محتمل في القيمة. نتج عن تلك المراجعة وجود انخفاض في قيمة إحدى الشركات التابعة. قامت الإدارة بتعيين جهة استشارية مستقلة لإجراء مراجعة الانخفاض في قيمة تلك الشركة التابعة. تم اجراء هذه المراجعات باستخدام أساليب التقييم لتحديد القيمة القابلة للإسترداد المتوقعة لموجوداتها وتشمل هذه الأساليب إفتراضات تتعلق بحجم المبيعات المستقبلية، والأسعار، والموجودات التشغيلية، ومعدلات النمو، والقيمة النهائية وغيرها من الموجودات ذات الصلة.	<ul style="list-style-type: none"> تقييم الإفتراضات الرئيسية المستخدمة من قبل الإدارة. مراجعة تقرير التقييم المعد من قبل إستشاري التقييم المستقل حول معقولية منهجية تقييم الموجودات الثابتة التشغيلية المعدة من قبل الإدارة. وكجزء من هذه المراجعة، تم تقييم معقولية إفتراضات الإدارة الرئيسية فيما يتعلق بالتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة والنمو ومعدلات الخصم وتقييم تحليل الحساسية على الإفتراضات الرئيسية، مقارنة الإفتراضات الرئيسية مع الاتجاهات التاريخية وخطط الأعمال حسيما ينطبق. اضافة الى ذلك، قمنا بمراجعة وتقييم خطط الأعمال المستقبلية من المنظورين الداخلي والخارجي، ومقارنة التوقعات مع الاتجاهات التاريخية، التحقق من دقة واكتمال المعلومات التي اعدتها الإدارة والتي تم إستخدامها كأساس لتقييم الانخفاض في القيمة، و الأخذ في الإعتبار مدى كفاية افصاحات المجموعة كما تم عرضها بالقوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة المطبقة.
تم اعتبار ذلك أمر رئيسي للمراجعة نظراً لأهمية الأحكام والإفتراضات الرئيسية التي تنطوي عليها عملية تقييم الانخفاض في القيمة.	
يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (٣) حول القوائم المالية الموحدة للاطلاع على السياسة المحاسبية المتعلقة بالانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة.	

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

(٤/٣)

السادة / المساهمون
شركة نماء للكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
مدينة الجبيل الصناعية - المملكة العربية السعودية

معلومات أخرى متضمنة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٩ إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقرير مراجعتنا هذا.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة المرفقة لا يغطي المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد أو الاستنتاج حولها.

فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى عندما تكون متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بالإعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو تظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

وعندما نقرأ التقرير السنوي، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ونظام الشركة الأساسي وأحكام نظام الشركات ذات الصلة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينهم من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمجموعة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة (مجلس الإدارة) هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواء كان ناتج عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عند وجوده. تنشأ التحريفات عن الغش أو الخطأ وتعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما قمنا بـ:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريف جوهري في القوائم المالية الموحدة، سواء كان ناتج عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا. يُعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

(٤/٤)

السادة / المساهمون
شركة نماء للكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
مدينة الجبيل الصناعية - المملكة العربية السعودية

مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبية، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدره المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الإستمرارية. إذا ما استنتجنا وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، نقوم بتعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء مراجعة المجموعة. ونظّل المسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد إلتزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال لإجراءات الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفضل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

التقرير عن المتطلبات التنظيمية والقانونية الأخرى

بناءً على المعلومات المقدمة لنا خلال قيامنا بإجراءات المراجعة، لم يرد إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن الشركة لا تتوافق، من جميع النواحي الجوهرية، مع متطلبات أحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بتأثيرها على إعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.

البسام وشركاؤه

صندوق بريد ٤٦٣٦

الخبير ٣١٩٥٢

المملكة العربية السعودية



إبراهيم أحمد البسام
محاسب قانوني- ترخيص رقم (٣٣٧)
٢٥ مارس ٢٠٢٠
١ شعبان ١٤٤١ هـ

شركة نماء للكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٧٥٣,٦٥٤	٧٢٥,٨٤٠	٥	ممتلكات وآلات ومعدات
٧٥,٧٥٠	٧٣,٥٣٨	٦	استثمارات عقارية
١٢٧,٩١٩	١١٢,٠٨٠	٧	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٠١,٦٦١	١٨٣,٧٣٢	٨	برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين - غير متداول
١,١٥٨,٩٨٤	١,٠٩٥,١٩٠		
			موجودات متداولة
٨٥,٩٣٩	٥٩,٩٤٧	٩	مخزون
١١٢,٣٩٧	٩٨,٠٠٧	١٠	ذمم مدينة تجارية
٢١,١٦٦	١٩,٢٧٩	١١	دفعات ومصاريف مدفوعة مقدماً ومديون آخرون
٤,٩١٥	٥,٧٩٨	٨	برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين - متداول
١٩,٣٨٨	٢٤,٣٨١	١٢	نقد وما في حكمه
٢٤٣,٨٠٥	٢٠٧,٤١٢		
١,٤٠٢,٧٨٩	١,٣٠٢,٦٠٢		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢٣٥,٢٠٠	٢٣٥,٢٠٠	١٣	رأس المال
١٠٩,٨٠٦	٨٤,٧٦٣	١٤	احتياطيات أخرى
(١١,٨٠٩)	(١٠,٦٣٣)		خسائر متراكمة
(٢,٩١١)	(٢,٩١١)	١٥	أسهم خزينة
٣٣٠,٢٨٦	٣٠٦,٤١٩		
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
١٣٦,٦١١	٨٢,٠٥٤	٢-١٦	قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
٤٦,٥٣٧	٤٢,٥٢١	١٧	مكافأة نهاية خدمة الموظفين
-	١٣,١١٥	١٨	التزامات عقود الإيجار - غير متداولة
٢٧,٠٤٢	٦,٣٢٣	١٩	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى - الجزء غير المتداول
٢١٠,١٩٠	١٤٤,٠١٣		
			مطلوبات متداولة
٦٥٠,٦٠٠	٦٤٧,٢٤٣	٢-١٦	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٥٠,٧٦٧	٤٧,٥١٨	١-١٦	قروض قصيرة الأجل
-	١,٥٨٧	١٨	التزامات عقود الإيجار - متداولة
٦٦,٨٥٣	٧٤,٨٣٥		ذمم دائنة تجارية ودائون آخرون
٩٤,٠٩٣	٨٠,٩٨٧	١٩	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى - الجزء المتداول
٨٦٢,٣١٣	٨٥٢,١٧٠		
١,٠٧٢,٥٠٣	٩٩٦,١٨٣		إجمالي المطلوبات
١,٤٠٢,٧٨٩	١,٣٠٢,٦٠٢		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
-	-	٢٨	إرتباطات والتزامات

تم اعتماد والموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها عنهم بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٢٠

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

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

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
٦٢٤,٣٤٤	٥٢٥,٩٤١		المبيعات
(٤٩٦,٧٧٩)	(٤٥٢,١٠٥)	١-٢٠	تكلفة المبيعات
١٢٧,٥٦٥	٧٣,٩٣٦		مجمعل الربح
(٣١,٦١٨)	(٣٢,٥٩٥)	٢-٢٠	مصاريف بيع وتوزيع
(٣٧,١٤٦)	(٣٣,١١٨)	٣-٢٠	مصاريف عمومية وإدارية
٥٨,٨٠١	٨,٢٢٣		ربح التشغيل
(٢٤,٨٥٩)	(١٧,٩٣٩)	٤-٢٠	مصاريف تمويلية
٧,٠٤٤	٧,٥٢٧	١-٢١	إيراد إستثمار، صافي
٧٩٩	٨,٣٣٨	٢-٢١	إيرادات متنوعة، صافي
٤١,٧٨٥	٦,١٤٩		ربح قبل الزكاة
(٦,٥١٠)	(٤,٩٧٣)	٢٢	الزكاة
٣٥,٢٧٥	١,١٧٦		صافي الربح للسنة
			الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى:
٩,٩٤٥	(١٥,٨٣٩)	٧	البند التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
١٠,٨٦٢	(٩,٢٠١)	١٧	التغير في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (خسارة) / ربح إعادة قياس مكافأة نهاية خدمة الموظفين بنود قد يتم إعادة تصنيفها إلى ربح أو خسارة:
(١٣)	(٣)		فروق ترجمة عملات عمليات أجنبية
٢٠,٧٩٤	(٢٥,٠٤٣)		(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للسنة
٥٦,٠٦٩	(٢٣,٨٦٧)		مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة
			ربحية / (خسارة) السهم
١.٥١	٠.٠٥	٢٣	- أساسية
١.٥٠	٠.٠٥	٢٣	- مخفضة

تم اعتماد والموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها عنهم بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٢٠

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

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

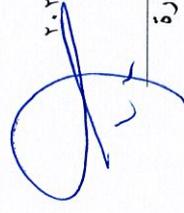
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

المجموع	أسهم خزينة	خسائر متراكمة	إحتياطيات أخرى	رأس المال
٢٧٤,٢١٧	(٢,٩١١)	(٤٧,٠٨٤)	٨٩,٠١٢	٢٣٥,٢٠٠
٣٥,٢٧٥	-	٣٥,٢٧٥	-	-
٢٠,٧٩٤	-	-	٢٠,٧٩٤	-
٥٦,٦٦٩	-	٣٥,٢٧٥	٢٠,٧٩٤	-
٣٣٠,٢٨٦	(٢,٩١١)	(١١,٨٠٩)	١٠٩,٨٠٦	٢٣٥,٢٠٠
٣٣٠,٢٨٦	(٢,٩١١)	(١١,٨٠٩)	١٠٩,٨٠٦	٢٣٥,٢٠٠
١,١٧٦	-	١,١٧٦	-	-
(٢٥,٠٤٣)	-	-	(٢٥,٠٤٣)	-
(٢٣,٨٦٧)	-	١,١٧٦	(٢٥,٠٤٣)	-
٣٠٦,٤١٩	(٢,٩١١)	(١٠,٦٣٣)	٨٤,٧٦٣	٢٣٥,٢٠٠

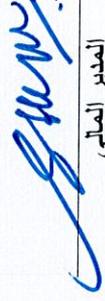
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
صافي ربح السنة
الربح الشامل الآخر للسنة
اجمالي الدخل الشامل للسنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
صافي ربح السنة
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
اجمالي الخسارة الشاملة للسنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تم اعتماد والمواقفة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بالتبعية عن المساهمين وتم توقيعها عنهم بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٢٠



رئيس مجلس الإدارة



المدير المالي

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

شركة نماء للكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠١٨	٢٠١٩	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤١,٧٨٥	٦,١٤٩	الربح قبل الزكاة للسنة
		تعديلات عن:
٥٥,٢٥٩	٥٠,٤٦١	إستهلاكات وإطفاءات
-	٤,٦٧٨	إنخفاض القيمة خلال السنة
٢٤,٨٥٩	١٧,٩٣٩	مصاريف تمويلية، صافي
٨٦٧	١,٩٩٦	مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
(٨١)	(٧٤٩)	رد مخصص مخزون بطى الحركة ومتقادم
٨,٣٠٣	١٤,٨٢٣	إطفاء تكلفة الموظفين المؤجلة
-	(٦٧)	ربح بيع موجودات ثابتة تشغيلية
(٦١٢)	٥٣٠	مخصص / (رد مخصص) ذمم مدينة غير قابلة للتحويل (برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين)
٦,٢٩١	(١٠,٠٥٥)	(رد) / تكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٣٦,٦٧١	٨٥,٧٠٥	
		تعديلات على رأس المال العامل
(٣٩,٦٢٨)	٢٧,٥٠١	مخزون
٤,٥٣٥	١١,٦٣٤	ذمم مدينة تجارية
١٦,٦٥٢	٤,٩١٥	المستلم لذمم مدينة عن برنامج تملك وحدات سكنية
(٤,٥٧٢)	١,٣٥٠	دفعات ومصاريف مدفوعة مقدماً ومديون آخرون
(١١,٩٥١)	٧,٩٨٢	ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
٤٣,٣٣٠	(٣٧,٠٨٥)	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٤٥,٠٣٧	١٠٢,٠٠٢	النقد الناتج من العمليات
(٢٨,٩٠٢)	(٢٢,٨٥٧)	مصاريف تمويلية مدفوعة
(٣,٧٧٠)	(٣,١٦٢)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(٤,٨١٦)	(٤,٩٢٢)	زكاة مسددة
١٠٧,٥٤٩	٧١,٠٦١	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(١٢,٥٠٣)	(٨,٧٦٤)	إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
-	٤٣٨	المتحصل من ممتلكات وآلات ومعدات
(١٢,٥٠٣)	(٨,٣٢٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٠,٥٨٥)	(٣,١٨٢)	التغير في القروض قصيرة الأجل
(٩٣,٦٣٥)	(٥٤,٥٥٧)	سداد قروض طويلة الأجل
(١٠٤,٢٢٠)	(٥٧,٧٣٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٩,١٧٤)	٤,٩٩٦	صافي التغير في النقد وما في حكمه
(١٣)	(٣)	فروقات ترجمة عملات أجنبية على عمليات أجنبية
٢٨,٥٧٥	١٩,٣٨٨	النقد وما في حكمه في ١ يناير
١٩,٣٨٨	٢٤,٣٨١	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر
		معاملات غير نقدية:
(١٠,٨٦٢)	٩,٢٠١	خسارة / (ربح) إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٩,٩٤٥	١٥,٨٣٩	التغير في القيمة العادلة للإستثمارات
-	١٦,١٨٣	أصول حق الإستخدام والتزامات الإيجار المحققة عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)

تم اعتماد والموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها عنهم بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٢٠

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

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

١ - التنظيم والأنشطة الرئيسية

شركة نماء للكيماويات ("الشركة") ("نماء") هي شركة مساهمة سعودية سجلت في مدينة الجبيل الصناعية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠٠٧٤٢٠. يبلغ رأس مال الشركة ٢٣٥,٢ مليون ريال سعودي وهو مقسم إلى ٢٣,٥٢ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

تتمثل الأنشطة الرئيسية لشركة نماء والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تعمل كل واحدة منها بموجب سجل تجاري مستقل، في إمتلاك وإقامة وتشغيل وإدارة المشاريع الصناعية في المجالات البتروكيماوية والكيماوية كما تمارس الأنشطة العقارية.

إن عنوان الشركة المسجل هو ص.ب ١١٩١٩ مدينة الجبيل الصناعية ٣١٩٦١ - المملكة العربية السعودية.

قرر أعضاء مجلس إدارة شركة نماء للكيماويات في إجتماع الجمعية العمومية غير العادية المنعقد بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠١٦، خفض رأس مال الشركة من ١,٢٨٥,٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٢٣٥,٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بنسبة تخفيض بلغت ٨١,٧٪ وذلك بغرض إعادة هيكلة رأس مال الشركة. نتيجة لذلك فإن عدد أسهم الشركة قد إنخفض من ١٢٨,٥٢٠,٠٠٠ سهم إلى ٢٣,٥٢٠,٠٠٠ سهم عن طريق الإلغاء. إن التاريخ الفعلي لتخفيض رأس المال المذكور هو ١١ مايو ٢٠١٧ م. اكتملت الإجراءات القانونية المرتبطة بالتخفيض خلال عام ٢٠١٧.

استمرارية الشركة

تم اعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة على إفتراض أن المجموعة سوف تستمر وفقاً لأساس الإستمرارية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٦٤٤,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٦١٨,٥ مليون ريال سعودي) والتي نشأت بشكل رئيسي من الجزء المتداول من رصيد فرض صندوق التنمية الصناعية السعودي طويل الأجل والذي يبلغ ٥٩٢,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٥٩٥,٨ مليون ريال سعودي). بالإضافة إلى ذلك، كانت المجموعة غير ملتزمة بالتعهدات المالية الخاصة بقروضها. في ٢٥ أكتوبر ٢٠١٨، تلقت المجموعة خطاباً من صندوق التنمية الصناعية السعودي يفيد بأن الصندوق قد رفض طلب إعادة هيكلة قروض المجموعة. لاحقاً، قام صندوق التنمية الصناعية السعودي بإعداد دراسة تفصيلية نافية للجهالة على المجموعة بواسطة طرف خارجي. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، قام صندوق التنمية الصناعية السعودي بالموافقة على إستئناف مناقشة إعادة جدولة تلك القروض. إن الإدارة على ثقة من أن المجموعة سوف تنجح في إعادة جدولة قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي وحل عدم الإلتزام بالتعهدات المالية. بناءً على ذلك، فقد تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الإستمرارية، كما تم استمرار تصنيف القروض وفقاً لشروط السداد الأصلية.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بلغت الخسائر المتركمة لإحدى الشركات التابعة، جنا، أكثر من ٥٠٪ من رأس مالها. قام المساهمون في شركة جنا، في ١ مارس ٢٠٢٠، بدعم استمرار عمل شركة جنا وتزويدها بالدعم المالي اللازم، متى تتطلب الحاجة. بالإضافة إلى ذلك لم تلتزم المجموعة بالتعهدات المالية المطلوبة وفق اتفاقيات القروض للحفاظ على نسب مالية معينة. ومع ذلك، فإن الإدارة بصدد اتخاذ الإجراءات التصحيحية اللازمة في هذا الصدد. تعتقد الإدارة أنها ستنتج في حل عدم الإلتزام بالتعهدات المالية في المستقبل القريب. وفقاً لذلك، تم تصنيف هذه القروض وفقاً لشروط السداد الأصلية (إيضاح ١٦).

أوصى مجلس إدارة الشركة في اجتماعهم المنعقد بتاريخ ٢٨ يوليو ٢٠١٨، لمساهمي المجموعة بزيادة رأس مال المجموعة بمبلغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي من خلال اصدار اسهم حقوق أولوية. تم اتخاذ هذا القرار مكملاً لقرار مجلس الإدارة المتخذ سابقاً خلال اجتماعهم المنعقد بتاريخ ٧ أغسطس ٢٠١٦ والخاص بزيادة رأس المال بمقدار ٤٠٠ مليون ريال سعودي. تم تقديم طلب إصدار أسهم حقوق الأولوية إلى هيئة سوق المال في ١١ أكتوبر ٢٠١٨. كما في ٨ يناير ٢٠١٩، وافقت هيئة سوق مال على الطلب. ثم بعد ذلك، قرر مجلس الإدارة الجديد في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠١٩، إعادة النظر في الزيادة في رأس المال التي تم الإعلان عنها مسبقاً حيث يعتقد مجلس الإدارة أن هذه المسألة تحتاج إلى مزيد من الدراسة.

قرر مجلس إدارة المجموعة في اجتماعهم المنعقد بتاريخ ٢٥ أغسطس ٢٠١٩ التراجع عن القرار السابق الخاص بزيادة رأس مال المجموعة بمبلغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي من خلال إصدار أسهم حقوق أولوية.

١-١ هيكل المجموعة:

إن القوائم المالية الموحدة تتضمن القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة التالية:

- شركة الجبيل للصناعات الكيماوية ("جنا") - شركة ذات مسؤولية محدودة، مملوكة بنسبة ٩٥٪ من قبل شركة نماء ونسبة ٥٪ الباقية من قبل شركة نماء للاستثمار الصناعي، وهي شركة تابعة لشركة نماء.
- الشركة العربية للفلويات ("صودا") - شركة ذات مسؤولية محدودة، مملوكة بنسبة ٩٠٪ من قبل شركة نماء ونسبة ١٠٪ الباقية من قبل شركة جنا.
- شركة نماء للاستثمار الصناعي - شركة ذات مسؤولية محدودة، مملوكة بنسبة ٩٥٪ من قبل شركة نماء و ٥٪ من قبل صودا.
- شركة نماء الأوروبية جي.إم.بي.إتش - شركة ذات مسؤولية محدودة تم تأسيسها في سويسرا، مملوكة بنسبة ٩٩٪ من قبل شركة نماء للإستثمار الصناعي و ١٪ من قبل شركة نماء. تم تسجيل الملكية في السجل التجاري الصادر في بيرن فايد تحت رقم ٠٣٦-٤-٠٤١-٦٨٥-٨.
- شركة نماء الألمانية جي.إم.بي.إتش - شركة ذات مسؤولية محدودة تم تأسيسها في ألمانيا، مملوكة بالكامل من قبل شركة نماء الأوروبية جي.إم.بي.إتش.

تمتلك نماء ملكية فعلية بنسبة ١٠٠٪ في هذه الشركات التابعة. إن الشركات التابعة المملوكة بالكامل أعلاه، بما في ذلك موجوداتها ومطلوباتها ونتاج العمليات تدرج ضمن القوائم المالية المرفقة.

٢ - أساس الإعداد

١-٢ قائمة الإلتزام

تم إعداد القوائم المالية الموحدة، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

كما هو مطلوب من قبل هيئة السوق المالية من خلال تعميمها الصادر بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦، يجب على المجموعة تطبيق نموذج التكلفة لقياس الممتلكات والآلات والمعدات والاستثمارات العقارية والموجودات غير الملموسة عند اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي لمدة ثلاث سنوات تبدأ من تاريخ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي، وقد تم التمديد لاحقاً حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٢-٢ إعداد القوائم المالية الموحدة

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية إلا إذا سمحت المعايير الدولية للتقرير المالي بالقياس وفقاً لطرق تقييم أخرى كما هو مشار إليه في إيضاح السياسات المحاسبية الرئيسية.

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، يتطلب من الإدارة وضع الأحكام، والتقدير والإفصاحات التي قد تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المصرح عنها بالقوائم المالية الموحدة. تم الإفصاح عن هذه التقديرات والإفصاحات الهامة للقوائم المالية الموحدة في الإيضاح رقم (٣-١٨).

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، وهو العملة الرئيسية وعملة العرض للمجموعة.

٤-٢ المعايير الدولية للتقرير المالي وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي والتعديلات المحاسبية الجديدة التي اعتمدها المجموعة للتطبيق

فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات المحاسبية الجديدة على المعايير الحالية، والتي تم نشرها بواسطة لجنة المعايير المحاسبية وهي إلزامية للفترة المحاسبية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩م أو ما بعدها.

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٢٣) - عدم التأكد المرتبط بمعالجات ضريبة الدخل

يوضح التفسير تحديد الأرباح (الخسائر) الضريبية، الوعاء الضريبي، الخسائر الضريبية غير المستخدمة، الخصومات الضريبية غير المستخدمة ومعدلات الضريبة، وذلك عند عدم وجود تيقن حول معالجات ضريبة الدخل وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) - ضريبة الدخل. وبالأخص يؤخذ في الاعتبار: إذا ما كانت المعالجة الضريبية يتم تطبيقها بشكل مجمع، الإفصاحات الخاصة بفحص الهيئات الضريبية، تحديد كلاً من الربح (الخسارة) الضريبية، الوعاء الضريبي، الخسائر الضريبية غير المستخدمة، الخصومات الضريبية غير المستخدمة ومعدلات الضريبة، والتغيرات في الظروف والأحداث. لا يوجد للتفسير أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

دورة التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٥-٢٠١٧

معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل - يبين أن كافة تبعات ضرائب الدخل الناتجة من توزيعات الأرباح (بما فيها المدفوعات للأدوات المالية المصنفة كحقوق ملكية)، يتم الاعتراف بها بشكل ثابت ضمن المعاملة التي نتج عنها أرباح قابلة للتوزيع في الأرباح أو الخسائر أو الدخل الشامل الأخر أو حقوق الملكية.

معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٣ تكاليف الاقتراض - توضح أن مجموعة القروض العامة المستخدمة لاحتساب تكاليف الاقتراض المؤهلة تستثنى فقط القروض المحددة لتمويل الموجودات المؤهلة التي لازالت تحت التطوير أو الانشاء أما القروض التي تم الحصول عليها بنية تمويل الموجودات المؤهلة الجاهزة الآن للاستخدام المحدد أو البيع أو أي موجودات غير مؤهلة فيتم إدراجها في تلك المجموعة العامة. ونظراً لأن تكاليف التطبيق بأثر رجعي قد تتجاوز المنافع، وتم تطبيق التغيرات بأثر مستقبلي على تكاليف الاقتراض المتكبدة في أو بعد تاريخ تطبيق المنشأة للتعديلات.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - عقود الإيجار

يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) - "عقود الإيجار". تفسير لجنة المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٤) - "ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار وتفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم (١٥) - "حوافز عقود الإيجار التشغيلي" وتفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم (٢٧) - "تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على الشكل القانوني لعقد الإيجار"، ويحدد مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار.

بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧)، كان ينبغي على المستأجرين التفرقة بين عقد التأجير التمويلي (في قائمة المركز المالي) وعقد التأجير التشغيلي (خارج قائمة المركز المالي). يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) حالياً من المستأجرين الاعتراف بالالتزام بالإيجار بما يعكس مدفوعات الإيجار المستقبلية و"أصل حق الاستخدام" لجميع عقود الإيجار. وقد أدرج مجلس معايير المحاسبة الدولية إعفاءً اختيارياً لبعض عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار منخفضة القيمة. لا يمكن تطبيق هذا الإعفاء إلا من قبل المستأجرين.

إن هذا المعيار إلزامي للفترة المحاسبية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩م. قامت المجموعة بتطبيق المعيار، وتم الإفصاح عن أثر تطبيق هذا المعيار الجديد والسياسات المحاسبية الجديدة ذات العلاقة في الإيضاح رقم (٦-٢).

٢ - أساس الإعداد (تتمة)

٢-٤ المعايير الدولية للتقرير المالي وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي والتعديلات المحاسبية الجديدة التي اعتمدها المجموعة للتطبيق (تتمة)

تعديلات أخرى

هناك عدد من المعايير الجديدة الأخرى، والتعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، ولكنها لا تؤثر بشكل جوهري على القوائم المالية للمجموعة.

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) - تعديلات على خصائص المبالغ المدفوعة مقدماً مع التعويض السالب.
- معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) - تعديل يخص الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.
- معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) - تعديلات الخطأ أو الاختصار أو التسوية.

٢-٥ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد

لم تطبق المجموعة المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة التالية والتي لم يبدأ سريانها بعد.

تسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد	الوصف	المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة
١ يناير ٢٠٢٢م	عقود التأمين	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧)
١ يناير ٢٠٢٠م	تعريف الأهمية النسبية	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) و معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)
١ يناير ٢٠٢٠م	تعريف النشاط التجاري	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣)
١ يناير ٢٠٢٠م	تعديلات على مرجع إطار المفاهيم بالمعايير الدولية للتقرير المالي، وكذلك التعريفات المعدلة ومطالبات تحقق الموجودات والالتزامات وأيضاً بعض المفاهيم الهامة.	إطار مفاهيم التقارير المالية
١ يناير ٢٠٢٠م	إصلاح مؤشر سعر الفائدة	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧)
لا يوجد	بيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر والشركة الزميلة أو المشروع المشترك	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) و معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨)

تتوقع الإدارة أنه سيتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة على القوائم المالية للمجموعة عندما تكون سارية، كما أن تطبيق هذه المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات لن يكون له أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق الأولى.

٢-٦ التغييرات في السياسات المحاسبية

٢-٦-١ تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - عقود إيجار

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) للمرة الأولى في ١ يناير ٢٠١٩، بإستخدام نهج الأثر الرجعي المعدل المسموح به بموجب المتطلبات الخاصة في المعيار. نتيجة لذلك لم يتم تعديل أرقام المقارنة.

عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) لأول مرة، استخدمت المجموعة الأمور العملية التالية المسموح بها بموجب المعيار:

- استخدام معدل خصم واحد لمحفظه عقود الإيجار ذات الخصائص المتشابهة إلى حد معقول
- الاعتماد على التقييمات السابقة بشأن ما إذا كانت عقود الإيجار مرهقة
- محاسبة عقود الإيجار التشغيلي مع فترة إيجار متبقية تقل عن ١٢ شهراً في ١ يناير ٢٠١٩ كإيجارات قصيرة الأجل
- استبعاد التكاليف المباشرة الأولية لقياس أصل حق الإستخدام في تاريخ التطبيق الأولى، و
- استخدام الإدراك المتأخر في تحديد مدة عقد الإيجار وما إذا كان العقد يحتوي على خيارات لتمديد أو إنهاء عقد الإيجار.

اختارت المجموعة أيضاً عدم إعادة تقييم ما إذا كان العقد بعد، أو يحتوي، على عقد إيجار في تاريخ التطبيق الأولى. بدلاً من ذلك، بالنسبة للعقود التي تم إبرامها قبل تاريخ التحول، اعتمدت المجموعة على التقييم المستخدم عند تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) وتفسير لجنة المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٤) لتحديد ما إذا كان العقد يحتوي على إيجار أم لا.

قامت المجموعة بتغيير سياستها المحاسبية لعقود الإيجار على النحو المفصل أدناه:

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢ - أساس الإعداد (تتمة)

٢-٦ التغييرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٦-١ تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) عقود إيجار (تتمة)

٢-٦-١ (أ) الاعتراف والتصنيف وقياس حق الاستخدام والإلتزامات

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، أثبتت المجموعة حق الاستخدام والإلتزامات الإيجار لجميع عقود الإيجار التشغيلية والتي تكون مدة عقود إيجارها المتبقية تزيد عن سنة واحدة.

تم قياس الإلتزامات الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية، مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩. معدل الاقتراض الإضافي، وهو المعدل الذي يتعين على المستأجر دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذات قيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة مع شروط وأحكام مماثلة.

تم قياس أصول حق الاستخدام المرتبطة بقيمة تساوي الإلتزامات الإيجار، وتم تعديلها بقيمة الإيجارات المدفوعة مقدماً أو المستحقة المعترف بها في قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ والتي تتعلق بعقود الإيجار. لا توجد عقود إيجار مرهقة كانت تتطلب تعديل أصول حق الاستخدام في تاريخ التطبيق الأولي.

يتم توزيع كل دفعة إيجار بين الإلتزام وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة على مدار فترة الإيجار وذلك لإنتاج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الإلتزام لكل فترة. يتم استهلاك أصل حق الاستخدام على العمر الإنتاجي للأصل، أو فترة الإيجار، أيهما أقل، على أساس القسط الثابت.

٢-٦-١ (ب) أثر التغييرات في السياسات المحاسبية عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦).

فيما يلي ملخص للتغييرات الرئيسية في القوائم المالية للمجموعة الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦):

أثر التطبيق على قائمة المركز المالي الموحدة:

(ريال سعودي)	
٢٢,٢٧٩	الإلتزامات الإيجار التشغيلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدفوعات الإيجار المستقبلية)
(٦,٠٩٦)	خصم باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر
١٦,١٨٣	إلتزام الإيجار المعترف به كما في ١ يناير ٢٠١٩ (مدفوعات الإيجار المخصومة)
٥٣٧	يضاف: التعديلات المتعلقة بالإيجارات المدفوعة مقدماً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٦,٧٢٠	أصل حق الاستخدام المعترف به كما في ١ يناير ٢٠١٩

تصنيف الإلتزامات الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩

(ريال سعودي)	
٢,٣٧٨	الإلتزامات الإيجار المتداولة
١٣,٨٠٥	الإلتزامات غير متداولة
١٦,١٨٣	إجمالي الإلتزامات الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩

٢-٧ أساس التوحيد

تتضمن القوائم المالية الموحدة، القوائم المالية لشركة نماء للكيماويات وشركاتها التابعة (المجموعة) كما ورد في إيضاح رقم (١).

تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة:

- القدرة على التحكم بالمنشأة المستثمر بها.
- نشوء حق للشركة في العوائد المتغيرة نتيجة لارتباطها بالمنشأة المستثمر بها.
- القدرة على استخدام سيطرتها بغرض التأثير على عوائد الاستثمار.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على أي من المنشآت 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 بالمجموعة في أي من المنشآت المستثمر بها عن أغلبية حقوق التصويت بها، يكون للشركة السيطرة 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 الشركة المستثمر فيها لمنحها السيطرة، والتي تشمل ما يلي:

٢ - أساس الإعداد (تتمة)

٢-٧ أساس التوحيد (تتمة)

- حجم حقوق التصويت التي تمتلكها المجموعة بالنسبة لحجم ومدى ملكية حاملي حقوق التصويت الآخرين.
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها المجموعة وحاملي حقوق التصويت الآخرين أو الأطراف الأخرى.
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- أية حقائق وظروف إضافية قد تشير إلى أن المجموعة 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 تتمكن المجموعة من السيطرة على تلك الشركة التابعة، بينما تتوقف تلك العملية عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. وعلى وجه الخصوص، يتم تضمين إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذة أو المستبعدة خلال الفترة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى التاريخ الذي تنتهي فيه سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

إن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الأخرى موزعة على مساهمي المجموعة. إن إجمالي الدخل الشامل الآخر للشركة التابعة موزع على مساهمي المجموعة.

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

يتم إستبعاد جميع المعاملات والأرصدة بما في ذلك الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة عند التوحيد.

٢-٨ التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في الشركات التابعة الحالية

إن التغيرات في ملكية المجموعة في شركات تابعة والتي لا تؤدي إلى خسارة السيطرة يتم احتسابها كمعاملات حقوق ملكية. يتم تعديل القيم المدرجة لملكية المجموعة وحقوق الملكية غير المسيطرة لتعكس التغيرات في ملكيتها في الشركات التابعة. إن أي فرق بين قيمة تعديل حقوق الملكية غير المسيطرة والقيمة العادلة للبدل المدفوع أو المقبوض يتم إدراجه مباشرة في حقوق الملكية ويكون عائداً إلى مساهمي المجموعة.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على إحدى الشركات التابعة، يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة في قائمة الدخل الموحدة ويتم احتسابها على أساس الفرق بين ١- إجمالي القيمة العادلة للمبلغ المستلم والقيمة العادلة لأية حصة مستبقاه ٢- القيمة الدفترية المدرجة سابقاً للموجودات (بما في ذلك الشهرة)، ومطلوبات الشركة التابعة وأية حقوق ملكية غير مسيطرة. يتم المحاسبة على جميع المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر المتعلقة بتلك الشركة التابعة كما لو كانت المجموعة قامت بإستبعاد موجودات أو مطلوبات الشركة التابعة مباشرة (بمعنى آخر، إعادة التصنيف إلى الربح أو الخسارة أو التحويل إلى تصنيف آخر في حقوق الملكية كما هو محدد/ مسموح به وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي).

إن القيمة العادلة للنسب التي يتم الاحتفاظ بها من الإستثمار في الشركة التابعة السابقة بتاريخ فقدان السيطرة يتم اعتباره كقيمة عادلة للإستثمار المتبقي عند الاعتراف الأولي في الفترات اللاحقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) وفي حال أصبحت شركة زميلة أو مشروع مشترك فيتم اعتبار القيمة العادلة كتكلفة للإعتراف الأولي بالإستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك.

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص للسياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل المجموعة:

٣-١ الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بسعر التكلفة التاريخية، بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسارة الانخفاض في القيمة. لا يتم استهلاك الأراضي. تتضمن التكلفة التاريخية النفقات المباشرة لاقتناء بنود الأصول.

يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكاليف الموجودات ذات العلاقة بعد خصم القيم المتبقية على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة التالية:

سنوات	
٢٠ - ٤٠	مباني وتحسينات على المأجور
٤ - ١٠	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية
٥ - ٣٠	آلات ومعدات
٤	سيارات

يتم تحديد أرباح وخسائر إستبعدادات الممتلكات والألات والمعدات بمقارنة العائد مع القيمة الدفترية ويتم إدراج الصافي ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٣-١ الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

الانخفاض في القيمة

يتم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات بغرض تحديد ما إذا كان هناك إنخفاض في قيمتها، وذلك في حال وجود أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للإسترداد. عند وجود ذلك المؤشر، وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للإسترداد، يتم شطب الموجودات إلى قيمتها القابلة للإسترداد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية، أيهما أعلى.

يتم تحديد الرحدة المولدة للنقد التي يتم قياس الإنخفاض في قيمتها بأنها أصغر مجموعة محددة من الموجودات التي تنتج تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول أو مجموعات الأصول الأخرى. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل مباشرة إلى قيمته القابلة للإسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدره القابلة للإسترداد.

المراجعة السنوية للقيم المتبقية والأعمار الإنتاجية

القيمة المتبقية للأصل هي المبلغ المقدر الحالي الذي يمكن للمجموعة الحصول عليه من استبعاد الأصل بعد خصم التكاليف المقدره للاستبعاد إذا كان الأصل قد وصل بالفعل إلى العمر والحالة المتوقعين في نهاية عمره الإنتاجي.

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات وتعديلها، عند الضرورة، في نهاية كل فترة مالية. إذا اختلفت التوقعات عن التقديرات السابقة، يتم احتساب التغير (التغيرات) كتغير في التقديرات المحاسبية.

تجزئة الموجودات

تتكون الممتلكات والآلات والمعدات غالباً من أجزاء مختلفة ذات أعمار إنتاجية أو أنماط استهلاك مختلفة. يتم استبدال هذه الأجزاء (بشكل مستقل) خلال العمر الإنتاجي للأصل. وعليه:

- يتم استهلاك كل جزء من بند الممتلكات والآلات والمعدات، تكون تكلفته هامة نسبياً بالنسبة للتكلفة الإجمالية للبند بشكل مستقل (إلا إذا كان احد الأجزاء الهامة لديها نفس العمر الإنتاجي وطريقة استهلاك جزء آخر من نفس بند الممتلكات والآلات والمعدات، وفي هذه الحالة، يمكن تجميع الجزئين معاً لغرض الاستهلاك).
- في إطار منهج التجزئة. لا تعترف المجموعة بتكاليف الصيانة اليومية للبند ضمن القيمة الدفترية لبند الممتلكات والآلات والمعدات. يتم الاعتراف بهذه التكاليف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكديدها. يتم تحديد مكونات الموجودات المختلفة ويتم استهلاكها بشكل منفصل فقط بالنسبة للأجزاء الهامة من بند الممتلكات والآلات والمعدات ذات الأعمار الإنتاجية أو أنماط الاستهلاك المختلفة. ومع ذلك، فإن المبادئ المتعلقة باستبدال الأجزاء (والتي تمثل التكلفة اللاحقة للجزء المستبدل) تسري عموماً على جميع الأجزاء المحددة، بغض النظر عما إذا كانت هامة أم غير هامة.

رسمة التكاليف ضمن الممتلكات والآلات والمعدات

تتكون تكلفة بند الممتلكات والآلات والمعدات مما يلي:

- سعر الشراء، بما في ذلك رسوم الاستيراد وضرائب الشراء غير المستردة، بعد حسم الخصومات التجارية والتخفيضات.
- أي تكاليف مرتبطة مباشرة بوصول الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لتشغيله بالطريقة التي تترأى للإدارة.
- التقدير الأولي لتكاليف تفكيك ونقل البند وإعادة الموقع الذي يوجد عليه إلى حالته الطبيعية، والإلتزام المتكبد إما نتيجة شراء هذا البند أو نتيجة إستخدامه خلال فترة معينة لأغراض أخرى بخلاف إنتاج المخزون خلال تلك السنة.

تدرج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يتم الاعتراف بها كأصل منفصل، حسب الحالة، فقط عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند إلى المجموعة ويمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق به، يتم التوقف عن الاعتراف بالقيمة الدفترية لأحد الأجزاء المثبتة كأصل منفصل عند استبداله.

يتم رسمة تكاليف الإقتراض المتعلقة بالموجودات المؤهلة كجزء من تكلفة الموجودات المؤهلة حتى بدء الإنتاج التجاري.

يتم تحميل كافة مصاريف الإصلاح والصيانة الأخرى على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة خلال فترة القوائم المالية التي يتم تكديدها فيها. يتم تحميل الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد من العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو مخرجات الإنتاج على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكديدها.

قطع الغيار الرأسمالية

تقوم المجموعة بتصنيف قطع الغيار الرأسمالية إلى قطع غيار هامة (قطع الغيار الاستراتيجية) و قطع الغيار العامة، بإستخدام الإرشادات التالية:

- قطع الغيار الهامة هي الجزء المعد للإستخدام بشكل عاجل، الذي من المحتمل أن يكون عنصراً رئيسياً / جزءاً هاماً ينبغي الاحتفاظ به في المتناول لضمان استمرارية تشغيل معدات الإنتاج. وعادة ما تستخدم فقط عند حدوث أعطال، وليس من المتوقع عموماً أن يتم إستخدامها بشكل روتيني. يبدأ استهلاك قطع الغيار الهامة من تاريخ الشراء مباشرة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٣ الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

قطع الغيار الرأسمالية (تتمة)

- قطع الغيار العامة هي قطع الغيار الرئيسية الأخرى التي لا تعتبر هامة ويتم شراؤها مقدماً بسبب خطط الاستبدال المقررة (تمشياً مع برنامج الصيانة المقرر) وذلك لاستبدال قطع الغيار الرئيسية الموجودة بأجزاء جديدة قابلة للتشغيل. تعتبر هذه البنود "متاحة للإستخدام" فقط في تاريخ مستقبلي، ومن ثم تبدأ عملية الاستهلاك عند تركيبها كجزء مستبدل. إن فترة الاستهلاك لمثل هذه الأجزاء الرأسمالية العامة تكون على مدى عمرها الإنتاجي أو العمر الإنتاجي المتبقي المتوقع للمعدات المرتبطة بها، أيهما أقل.

الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

يتم رسملة الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير ضمن الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ. يتم تحويل الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير إلى الفئة المناسبة في الممتلكات والآلات والمعدات أو الموجودات غير الملموسة (تبعاً لطبيعة المشروع)، عند وصول الأصل إلى الموقع و / أو الحالة اللازمة ليتمكن من العمل بالطريقة التي تراها الإدارة. تتضمن تكلفة بند الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ سعر الشراء وتكلفة الإنشاء / التطوير وأية تكاليف أخرى مرتبطة مباشرة بإنشاء أو الإستحواذ على بند الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ التي تتراعى للإدارة. يتم رسملة التكاليف المرتبطة باختيار بنود الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ (قبل أن تكون متاحة للإستخدام) بالصادفي بعد خصم متحصلات بيع أي إنتاج خلال فترة الاختبار. لا يتم استهلاك أو إطفاء الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ.

أصول حق الإستخدام

تعترف المجموعة بأصول حق الإستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاحاً للإستخدام). وتُقاس أصول حق الإستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وأي خسائر ناشئة عن الانخفاض في القيمة، ويتم تعديله حسب أي إعادة قياس لإلتزامات عقد إيجار. وتشتمل تكلفة أصول حق الإستخدام على مبلغ الإلتزامات عقود الإيجار المُعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة ومدفوعات الإيجار المُسددة في أو قبل بدء عقد الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلم وتكاليف إعادة الأصل لحالته الأولى. وما لم تكن المجموعة متيقنة بصورة معقولة حيال الحصول على ملكية الأصل المستأجر في نهاية مدة عقد الإيجار، تُستهلك أصول حق الإستخدام المُعترف بها وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي التقديري أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر. إذا كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسة خيار الشراء، يتم استهلاك أصل حق الإستخدام على مدار العمر الإنتاجي للأصل الأساسي وتخضع أصول حق الإستخدام للانخفاض في القيمة.

٢-٣ الإستثمارات العقارية

يتم قياس الإستثمارات العقارية مبدئياً بالتكلفة، بما في ذلك تكاليف المعاملة. لاحقاً إلى الإعراف المبدئي، تقوم المجموعة بقياس استثماراتها العقارية باستخدام نموذج التكلفة، أي التكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة، إن وجد.

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للإستثمارات العقارية لحساب الاستهلاك هي ٤٠ سنة. يتم احتساب الإستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للإستثمارات العقارية.

يتم إلغاء الإعراف بالإستثمارات العقارية عند الاستبعاد أو عندما تسحب الإستثمارات العقارية بشكل دائم من الخدمة أو عندما لا يتوقع منافع اقتصادية مستقبلية من إستبعاده. يتم تحديد الفرق بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة الذي يتم إستبعاده فيها.

٣-٣ مخزون

يقيم المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. يتم احتساب التكلفة المتكبدة للوصول بكل منتج إلى موقعه وحالته الراهنة، كما يلي:

- المواد الخام و مواد التعبئة و قطع الغيار على أساس متوسط التكلفة المرجح وتشمل كافة تكاليف المشتريات والتكاليف الأخرى المتكبدة لجلب المخزون إلى موقعه وحالته الراهنة.
- البضاعة تامة الصنع ومنتجات تحت التصنيع على أساس متوسط التكلفة المرجح وتتضمن تكلفة المواد والعمالة المباشرة وحصصاً مناسبة من تكلفة التصنيع غير المباشرة بناءً على قدرة التشغيل العادية واستبعاد تكاليف القروض.

صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الإعتيادية ناقصاً التكاليف التقديرية للإكمال والبيع. يتم إعادة قياس صافي القيمة القابلة للتحقق بشكل فردي وذلك لشطب المخزون.

إن شطب المخزون إلى أقل من التكلفة للوصول إلى صافي القيمة القابلة للتحقق يتفق مع رؤية المعايير الدولية للتقرير المالي، حيث لا ينبغي إثبات الموجودات بأكثر من المبالغ المتوقع تحقيقها من بيعها.

يتم تكوين مخصص مقابل المخزون بطيء الحركة والمتقادم والتالف. يتم تحديد المخزون التالف وشطبه عند إجراء الجرد. يتم تقييم مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم لكل فئة من فئات المخزون كجزء من التقارير المالية الجارية. يتم تقييم التقادم بناءً على مقارنة مستوى المخزون بالمبيعات المستقبلية المتوقعة.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٣ النقد وما في حكمه

لأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يتكون النقد وما في حكمه من نقد في الصندوق وودائع لدى البنوك والتي تكون فترة إستحقاقها الأصلية ٩٠ يوماً أو أقل والتي تكون متاحة لإستخدامات المجموعة، ما لم يذكر خلاف ذلك. يتم عرض حسابات السحب على المكشوف بينوك المجموعة في قائمة المركز المالي الموحدة، وفقاً لطبيعة تلك الحسابات، ضمن بند القروض.

٥-٣ ترجمة العملات الأجنبية

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة بإستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها المجموعة ("العملة الوظيفية"). يتم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهو عملة العرض والعملة الوظيفية. تم تقريب الأرقام إلى أقرب ريال ما لم يذكر أن التقريب إلى أقرب مليون ريال سعودي.

المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم إثبات أرباح وخسائر فروق صرف العملات الناتجة عن تسوية هذه المعاملات ومن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية القائمة بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية القائمة بالعملات الأجنبية في نهاية كل فترة مالية على أساس أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم إثبات أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية المتعلقة بالقروض والنقد وما في حكمه في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن "الإيرادات" أو "التكاليف التمويلية". يتم عرض جميع أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن "إيرادات / (مصاريف) أخرى - الصافي".

٦-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى المجموعة:

- الالتزام قانوني أو حكومي ناتج عن أحداث سابقة
- من المحتمل أنه ستكون هناك حاجة لتدفق موارد لتسوية الالتزام في المستقبل
- يمكن تقدير المبلغ بصورة موثوق بها.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات بإستخدام معدل حالي يعكس التقييمات السوقية الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام.

وفي حالة وجود عدد من الإلتزامات المتشابهة (مثال ذلك ضمانات المنتجات أو عقود مماثلة أو المخصصات الأخرى) فإن احتمالية أن يكون التدفق الصادر مطلوباً للتسوية يتم تحديده على أساس فئة الإلتزامات ككل. وبالرغم من أن احتمال التدفق النقدي الصادر لأحد البنود قد يكون ضئيلاً فقد يكون من المحتمل أنه ستكون هناك حاجة لبعض التدفقات النقدية لتسوية فئة الإلتزامات ككل. تقاس المخصصات بالقيمة الحالية للمصاريف المتوقعة إستخدامها لتسوية الإلتزام. يستخدم معدل الخصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للإلتزام. يتم إدراج الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كمصاريف فوائد.

٧-٣ إلتزامات عقود الإيجار

تعترف المجموعة، عند بدء عقد الإيجار، بالإلتزامات الإيجار التي تُقاس بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي تُدفع على مدى فترة عقد الإيجار. وتشتمل مدفوعات الإيجار على المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة الفعلية) ناقصاً أي حوافز إيجار مُستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو مُعدّل والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتتضمن أيضاً مدفوعات الإيجار سعر ممارسة خيار الشراء المؤكّد بصورة معقولة أن تمارسه المجموعة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة المجموعة خيار الإنهاء. ويُعترف بمدفوعات الإيجار المتغيرة، التي لا تعتمد على مؤشر أو مُعدّل مُعيّن، كمصروف في الفترة التي يتسبب خلالها الحدث أو الظرف في إجراء السداد.

وعند حساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة مُعدّل الاقتراض الإضافي عند بدء عقد الإيجار إذا كان مُعدّل الفائدة المنصوص عليها ضمناً في عقد الإيجار يتعدّل تحديده بؤسر. إن المعدل الإضافي هو السعر الذي سيدفعه المستأجر الفرد لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق الإستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة مع شروط وأحكام وشروط مماثلة. بعد تاريخ البدء، وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يضاف مبلغ إلتزامات عقد الإيجار ليعكس تزايد الفائدة ويُخض حسب دفعات الإيجار المُسدّدة. فضلاً عن ذلك، يُعاد قياس القيمة الدفترية لإلتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار؛ سواء كان تغيير في دفعات الإيجار الثابتة الفعلية أو تغيير في تقييم شراء الأصل محل العقد.

يتم توزيع مدفوعات الإيجار بين رأس المال وتكاليف التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح والخسارة على مدى فترة الإيجار للحصول على معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الإلتزام لكل سنة.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة

تُطبق الشركة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل للعقارات المستأجرة (أي عقود الإيجار تلك التي تصل مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بدء العقد ولا تتضمن خيار شراء)، وتُطبق أيضاً إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة على عقود إيجار التجهيزات المكتبية التي تُعتبر منخفضة القيمة. ويُعترف بدفعات عقود الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة كمصروف وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨-٣ مكافآت الموظفين

الإلتزام قصير الأجل

إن المطلوبات المتعلقة بالأجور والرواتب، بما في ذلك المكافآت غير النقدية والإجازات المرضية المتراكمة التي من المتوقع تسويتها بالكامل خلال ١٢ شهر بعد نهاية فترة القوائم المالية التي قدم فيها الموظفون الخدمة ذات العلاقة يتم اثباتها بناء على الخدمات المقدمة من الموظفين حتى نهاية فترة القوائم المالية ويتم قياسها بالمبالغ المتوقعة سدادها عند تسوية المطلوبات. يتم عرض المطلوبات كإلتزامات مكافآت الموظفين الحالية ضمن المصاريف المستحقة في قائمة المركز المالي الموحدة.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم الاعتراف بالإلتزام أو الأصل في قائمة المركز المالي الموحدة بخصوص المكافأة المحددة. يتمثل الإلتزام بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين في القيمة الحالية لإلتزام المزايا المحددة في نهاية فترة القوائم المالية، ويتم احتساب إلتزام المزايا المحددة سنوياً من قبل خبراء اكتواريين مستقلين بإستخدام طريقة تقييم وحدة الإلتزام.

وتحدد القيمة الحالية لإلتزام المزايا المحددة بخصم التدفقات النقدية الخارجة التقديرية المستقبلية بإستخدام معدلات فائدة سندات شركات عالية الجودة المقومة بالعملة التي سيتم بها دفع المكافآت، وتكون شروطها مقارنة لشروط الإلتزام ذي العلاقة.

وتصنف تكاليف المزايا المحددة على النحو التالي:

تكلفة الخدمة

تتضمن تكاليف الخدمات تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الخدمة السابقة والتي يتم إثباتها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية لإلتزامات المزايا المحددة عن تعديلات الخطة أو التخفيضات مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كتكاليف خدمة سابقة.

تكلفة الفائدة

يتم احتساب صافي تكلفة الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد إلتزام المزايا المحددة. يتم إدراج هذه التكلفة في مصاريف مزايا الموظفين في قائمة قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

أرباح أو خسائر إعادة القياس

يتم إثبات أرباح أو خسائر إعادة القياس الناشئة عن التعديلات أو التغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها مباشرة ضمن الدخل الشامل الأخر.

٣-٩ برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين

لدى المجموعة برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين، والذي تديره المجموعة، حيث تتاح للموظفين السعوديين المؤهلين فرصة شراء وحدات سكنية أنشأتها المجموعة، وذلك بعد اكتمال سنوات خدمة معينة واستيفاء شروط العقد المبرم مع الموظفين المعنيين. يتم الاعتراف بإجمالي التكلفة المقدرة غير القابلة للاسترداد في بداية المشروع المتعلق ببرنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين على أنها تكاليف مؤجلة للموظفين ويتم إطفائها بشكل منفصل لكل وحدة خلال فترة الخدمة المتبقية لكل موظف، بدءاً من الوقت الذي يتم فيه تخصيص الوحدات السكنية للموظفين.

يتم نقل ملكية الوحدات السكنية عند التسوية الكاملة للرصيد المدين المطلوب من الموظف طوال فترة الخدمة وفقاً لشروط وأحكام العقد مع الموظف. تتكون حسابات برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين من ذمم الموظفين المدينة والذمم المدينة الأخرى التي نشأت من بيع أي وحدات سكنية أخرى / قلل أخرى لأطراف خارجية (يشار إليهم مجتمعين باسم " ذمم مدينة عن برنامج تملك وحدات سكنية")، وحسابات الوحدات الغير مخصصة والتكاليف المؤجلة للموظفين. إن السياسات المحاسبية لمعالجة كل حساب هي كما يلي:

ذمم مدينة عن برنامج تملك وحدات سكنية

يمثل هذا الحساب القيمة الحالية لجميع الذمم المدينة المستحقة من بيع الوحدات للموظفين والتنازل عن حق البناء لجهة خارجية والتي تم المحاسبة عنها كموجودات مالية بالتكلفة المطفأة. تقوم المجموعة مبدئياً بقياس هذه الذمم المدينة بسعر المعاملة والتي تتمثل في القيمة الحالية لتلك الذمم المدينة والتي تم خصمها وفقاً لأسعار الفائدة السائدة. لاحقاً، يتم إدراجها بالتكلفة المطفأة بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال.

يتم احتساب مخصص للذمم المدينة عن برنامج تملك وحدات سكنية غير القابلة للتحويل لأخوذاً بالإعتبار شرط عدم تحويل ملكية المنازل حتى يتم سداد كامل الأرصدة المستحقة، وهو ما يضمن سداد الأقساط المستحقة. بالإضافة إلى ذلك، فإن إحتساب المخصص يأخذ بالإعتبار أيضاً شروط العقود التي تمنح الموظفين الحق في نقل الوحدات إليهم في حالة الوفاة. يتم تحديد القيمة الحالية للخسائر التي قد تنشأ عن إلتزام المجموعة بذلك الحق الممنوح، بإستخدام التقييمات الاكتوارية حيث أنه يتعلق بمعدلات الوفيات والخبرة. تتم مراجعة الافتراضات الاكتوارية في تاريخ كل تقرير مالي.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٩-٣ برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين (تتمة)

الوحدات الغير مخصصة

يمثل هذا الحساب القيمة الإستخدامية للوحدات التي لم يتم تخصيصها بعد للموظفين. تم تسجيل جميع الوحدات، قبل التخصيص، في بداية البرنامج بالتكلفة، ثم يتم لاحقاً تقييمها بقيمتها الإستخدامية، والتي يتم احتسابها بناءً على التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة، بناءً على موازنة المجموعة لتخصيص هذه الوحدات وذلك بغرض استتباب تكاليف الموظفين المؤجلة.

تكاليف الموظفين المؤجلة

يمثل هذا الحساب الفرق بين القيمة الحالية للتدفقات النقدية المقدرة للمجموعة الواردة والمنصرفة في بداية البرنامج. يتم المحاسبة عن ذلك الفرق كتكلفة مزيا موظفين مؤجلة، وبالتالي يتم إطفائه على فترات الخدمة المتبقية المتوقعة للموظفين المؤهلين ويتم تحميله كتكلفة موظفين في الربح أو الخسارة.

٣-١٠ الإيرادات من العقود مع العملاء

تعترف المجموعة بالإيرادات عندما يحصل العميل على السيطرة على البضاعة في وقت محدد، أي عند التسليم والإقرار باستلام البضاعة، باستخدام نموذج الخمس خطوات. والتي تتضمن:

(أ) تحديد العقد مع العميل، أي الاتفاقيات مع الشركة التي تنشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ.

(ب) تحديد التزامات الأداء في العقد، مثل وعود نقل المنتجات أو الخدمات.

(ج) تحديد سعر المعاملة بناءً على المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بالتزامات الأداء (وباستثناء أي مبالغ يتم تحصيلها نيابة عن أطراف خارجية).

(د) توزيع سعر المعاملة لكل التزام أداء استناداً إلى سعر البيع التقديري المستقل للمنتجات أو الخدمات المقدمة للعميل.

(هـ) الاعتراف بالإيرادات عندما (أو بمجرد أن) تستوفي المنشأة شروط أداء الإلتزام، مثل أن يتم نقل المنتجات أو الخدمات المتعاقد عليها إلى العميل ويحصل العميل على السيطرة. قد يكون هذا مع مرور الوقت أو في وقت معين.

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، مع مراعاة شروط السداد المحددة في العقد واستبعاد الضرائب أو الرسوم. كما يجب استيفاء المعايير المحددة الموضحة أدناه قبل الاعتراف بالإيراد. في حالة عدم وجود شروط محددة، يتم تطبيق السياسة أعلاه ويتم إثبات الإيرادات عند إكسابها وإستحقاقها.

يتم إثبات الإيرادات عند تسليم أو شحن السلع وفقاً لشروط العقد التي يتم بموجبها نقل السيطرة على السلع / المنتجات إلى العملاء وعندما لا يصبح لدى المجموعة سيطرة فعالة على هذه السلع أو استمرار مشاركة الإدارة لها.

بالنسبة للمبيعات المحلية، يحصل العميل على السيطرة عند تسليم المنتج إلى مستودعاته. بالنسبة للمبيعات الدولية، تنتقل السيطرة عند شحن البضاعة إلى الناقل ذي الصلة عند الميناء.

٣-١١ إيرادات أخرى

تشتمل الإيرادات الأخرى على التأمين المستلم وتوزيعات الأرباح المستلمة. يتم الاعتراف بالتأمين المستلم في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند استلامها. بينما يتم إثبات توزيعات الأرباح في الربح أو الخسارة الموحدة في التاريخ الذي يتم فيه إثبات حق المجموعة في استلام التوزيعات.

٣-١٢ القروض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة (كمتحصلات مستلمة). بالصافي بعد خصم تكاليف المعاملة، إن وجدت. في وقت لاحق على الاعتراف المبدئي، يتم قياس القروض طويلة الأجل بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. يتم الاعتراف بأي فرق بين المتحصلات (الصافي بعد خصم تكاليف المعاملة) ومبلغ الاسترداد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على مدى فترة القرض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. يتم الاعتراف بالرسوم المدفوعة على تسهيلات القروض ضمن تكاليف معاملات القرض بالقدر الذي يكون فيه من المحتمل سحب بعض أو كل التسهيلات. وفي هذه الحالة، يتم تأجيل الرسوم حتى يتم سحب التسهيلات، ويتم رسملة الرسوم ضمن المدفوعات مقدماً لخدمات السيولة بالقدر الذي لا يكون هناك دليل على احتمالية سحب جزء أو كل التسهيل، ويتم إطفائها على مدى فترة التسهيل ذو العلاقة.

يتم التوقف عن الاعتراف بالقروض في قائمة المركز المالي الموحدة عندما يتم تسوية الإلتزام أو إلغاؤه أو انتهاء مدته. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم إطفائها أو تحويلها إلى طرف آخر والمقابل المادي المدفوع، بما في ذلك الموجودات غير النقدية المحولة أو المطلوبات المفترضة، في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن الإيرادات الأخرى أو تكاليف التمويل.

يتم تصنيف القروض ضمن المطلوبات المتداولة ما لم يكن للمجموعة حق غير مشروط في تأجيل تسوية الإلتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد فترة القوائم المالية.

يتم رسملة القروض العامة والمحددة المرتبطة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة للرسملة خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإتمام وإعداد الأصل للاستخدام أو البيع المخصص له، كما هو مناسب. إن الأصول المؤهلة هي الأصول التي تستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع المخصصة له. يتم خصم إيرادات الاستثمار المكتسبة من الاستثمار المؤقت لقروض محددة لحين إنفاقها على الموجودات المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة.

يتم إثبات تكاليف الاقتراض الأخرى كمصاريف في السنة التي يتم تكديدها فيها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٣ الزكاة وضريبة الدخل

تخضع المجموعة لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") بالمملكة العربية السعودية إلى جانب ذلك تخضع الشركات التابعة الأجنبية إلى القوانين المتعلقة بضريبة الدخل في الدول التي تمارس بها أنشطتها. يتم احتساب الزكاة بنسبة ٢,٥٪. يتم تحميل مخصص الزكاة للمجموعة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم احتساب الفروق، إن وجدت، عند إصدار الربوط النهائية وعندها يتم تحديد هذه المبالغ وتسويتها مقابل أي مخصصات مكونة سابقاً، إن وجد.

تقوم المجموعة بإستقطاع ضرائب على بعض المعاملات مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية بموجب نظام ضريبة الدخل السعودي.

٣-١٤ توزيعات الأرباح

يتم تكوين مخصص أو التزام في نهاية فترة القوائم المالية عن مبالغ أي توزيعات أرباح معلنة، يكون قد تم اعتمادها بشكل مناسب ولا تكون تحت تصرف المجموعة، في أو قبل نهاية السنة المالية ولكن لم يتم توزيعها حتى نهاية السنة المالية.

٣-١٥ الإحتياطي النظامي

تماشياً مع نظام الشركات بالمملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، تقوم المجموعة بتكوين احتياطي نظامي وذلك بتحويل ١٠٪ من صافي الربح، إذا توفر بعد اطفاء الخسائر المتراكمة، حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الإحتياطي غير متاح للتوزيع كأرباح.

٣-١٦ مصاريف

تصنف المصاريف وفقاً لوظائفها كجزء من من تكلفة المبيعات، أو تكلفة البيع والتوزيع أو الأنشطة الإدارية. تتضمن مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية التكاليف غير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة الإنتاج وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها. ويتم توزيع المصاريف، إذا لزم الأمر، بين مصاريف بيع وتوزيع ومصاريف عمومية وإدارية وتكلفة الإنتاج على أساس ثابت.

٣-١٧ القطاع التشغيلي

إن القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة والذي يقوم بأنشطة أعمال قد يحقق منها إيرادات ويتكبد عنها مصاريف بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بنعامات مع جهات أخرى بالمجموعة. يتم مراجعة نتائج عمليات جميع القطاعات التشغيلية بانتظام من قبل الرئيس التشغيلي لإتخاذ القرار للمجموعة لإتخاذ قرارات تتعلق بالموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه والذي تتوفر عنه معلومات مالية بشكل منفصل. تتضمن نتائج القطاعات التي يتم إبلاغها إلى الرئيس التشغيلي لإتخاذ القرار للمجموعة بنوداً عائدة مباشرة إلى القطاع بالإضافة إلى تلك التي يمكن تحديدها على أساس معقول.

٣-١٨ أحكام محاسبية هامة ومصادر التقدير الرئيسية غير المؤكدة

تتمثل الأحكام والتقديرات الهامة التالية لها تأثير هام على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة فيما يلي:

- الأعمار الإنتاجية الاقتصادية للممتلكات والآلات والمعدات.
- مدة عقود الإيجار.
- الزكاة وضريبة الدخل.
- الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية.
- تقدير التزامات المزايا المحددة.
- مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية.
- برنامج تمليك وحدات سكنية للموظفين
- مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف، و
- الارتباطات المحتملة

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم المجموعة بإجراء مراجعة دورية للأعمار الإنتاجية المقدرة وطريقة الاستهلاك للتأكد من أن طريقة الاستهلاك تتفق مع نمط المنافع الاقتصادية المتوقع من هذه الموجودات.

مدة عقود الإيجار

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد أو الإنهاء. تتم مراجعة التقييم في حالة حدوث حدث جوهري أو تغيير كبير في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم. خلال السنة المالية الحالية، لم يكن هناك أي أثر مالي جوهري لمراجعة شروط عقود الإيجار لتعكس أثر ممارسة خيارات التمديد أو الإنهاء.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٣-١٨ أحكام محاسبية هامة ومصادر التقدير الرئيسية غير المؤكدة (تتمة)

الزكاة

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل. تستحق الزكاة وتحمل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم إثبات الالتزام الزكاة الإضافية، إن وجد، والذي يتعلق بربوط سنوات سابقة صادرة عن الهيئة العامة للزكاة والدخل في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية ويتم تسويتها مع أي مخصصات سبق تكوينها.

الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الإنخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) القيمة القابلة للإسترداد، والتي تتمثل في القيمة العادلة بعد خصم تكاليف البيع أو القيمة الإستخدامية للأصل، أيهما أعلى. إن احتساب القيمة العادلة بعد خصم تكاليف البيع يتم بناء على البيانات المتاحة من معاملات البيع في معاملات تجارية بحتة من أصول مماثلة أو قيمة سوقية يمكن تبيانها بعد خصم التكاليف الإضافية لإستبعاد الأصل. يتم تقدير القيمة الإستخدامية بناء على نموذج التدفقات النقدية المخصومة.

تم استخلاص تلك التدفقات النقدية من الموازنة المالية للخمس سنوات المقبلة والتي لا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم المجموعة بها بعد، أو أي إستثمارات جوهرية والتي من شأنها تحسين أداء الأصل للوحدة المولدة للنقد. إن القيمة القابلة للإسترداد هي أكثر العوامل حساسية لمعدل الخصم المستخدم من خلال عملية خصم التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية ومعدل النمو المستخدم لأغراض تعظيم القيم.

تقدير التزامات المزايا المحددة

يتم تحديد تكلفة التزامات المزايا المحددة والقيمة الحالية للإلتزام باستخدام تقييمات اكتوارية. يتضمن التقييم اكتواري وضع إفتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه العوامل تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب. ونظراً لتعقيد التقييم والإفتراضات الأساسية وطبيعتها كطويلة الأجل، فإن إلتزام المزايا المحددة يكون شديد الحساسية للتغيرات في هذه الإفتراضات. تتم مراجعة جميع الإفتراضات في تاريخ كل مركز مالي.

مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

تقوم المجموعة، بناء على نظرتها المستقبلية، بقياس خسائر الإئتمان المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين الخاصة بها كجزء من موجوداتها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. يتم تحديد خسائر الإئتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً وخسائر الإئتمان المتوقعة على مدى العمر. إن خسائر الإئتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً تمثل ذلك الجزء من خسائر الإئتمان المتوقعة على مدى العمر، والتي من المحتمل حدوثها في غضون ١٢ شهراً بعد تاريخ إعداد التقرير المالي والتي تنتج عن حالات التعثر بشأن أداة مالية ما. وعند وجود زيادة كبيرة في مخاطر الإئتمان منذ نشأتها، فإنه يتم تحديد المخصص على أساس خسائر الإئتمان المتوقعة على مدى العمر. فيما يخص الذمم المدينة، تقوم المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة، التي تتطلب إثبات خسائر الإئتمان المتوقعة على مدى العمر منذ القياس الأولي للذمم المدينة. يتطلب تقييم خسائر الإئتمان المتوقعة العديد من التقديرات المتعلقة بتصنيف العملاء ومعدلات الخصم والتقييم العام للظروف الاقتصادية في السوق. تستخدم الإدارة أفضل تقديراتها واتجاهات العملاء التاريخية لتقييم مخصص الذمم المدينة بموجب طريقة خسائر الإئتمان المتوقعة.

برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين

يتم تحديد مخصص الذمم المدينة للموظفين غير القابلة للتحصيل باستخدام التقييمات اكتوارية. يتضمن التقييم اكتواري إجراء إفتراضات متعددة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. والتي تشمل تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب والوفيات ومعدلات الخروج من البرنامج السنوي. نظراً لصعوبة التقييم والإفتراضات الأساسية وكونه طويل الأجل، فإن إلتزام المزايا المحددة حساس للغاية للتغيرات في هذه الإفتراضات.

إلحساب القيمة الحالية للذمم المدينة عن برنامج تملك وحدات سكنية والقيمة الإستخدامية للوحدات الغير مخصصة، إستخدمت المجموعة عدة إفتراضات تتضمن معدل الخصم وزيادات الرواتب المستقبلية المتوقعة والفترات الزمنية المقدرة لتخصيص الوحدات للموظفين المؤهلين.

مخصص المخزون المتقادم وبطيئ الحركة والتالف

تقوم الإدارة بتكوين مخصص ببند المخزون بطيئ الحركة والمتقادم والتالف. تكون تقديرات صافي القيمة المحققة بناءً على الدليل الأكثر موثوقية في وقت إجراء التقديرات. تضع هذه التقديرات بعين الاعتبار تقلبات الأسعار أو التكاليف المرتبطة مباشرة بالأحداث التي تقع في وقت لاحق على تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة بالقدر الذي تؤكد فيه هذه الأحداث الظروف القائمة في نهاية السنة.

الارتباطات المحتملة

بحكم طبيعتها، فإنه لن يتم تسوية الارتباطات المحتملة إلا عند وقوع أو عدم وقوع حدث أو أحداث مستقبلية. إن تقييم مثل هذه الارتباطات المحتملة ينطوي بشكل جوهري على ممارسة الأحكام والتقديرات الهامة للأحداث المستقبلية.

٤ - المعلومات القطاعية

تمشياً مع عملية إعداد التقارير المالية الداخلية للمجموعة، تمت الموافقة على المعلومات القطاعية من قبل الإدارة فيما يتعلق بأنشطة المجموعة. إن مبيعات المجموعة وصافي (الخسائر) / الأرباح والموجودات والمطلوبات والمعلومات القطاعية هي كما يلي:

المجموع	أخرى	استيعادات ما بين المجموعة	منتجات قلويات الكلور	منتجات حبيبات الإيبوكسي	
٥٢٥,٩٤١	٢٠,٨٦٩	(١٤,٩٠٥)	٢١٨,٠٩٤	٣٠١,٨٨٣	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١,١٧٦	٦,٦٩٤	(٦,٢٥٧)	٢٩,٤٦٨	(٢٨,٧٢٩)	الإيرادات
١,٣٠٢,٦٠٢	٢٤٤,٣٣٦	-	٥٦٠,٨٥٢	٤٩٧,٤١٤	صافي (الخسارة) / الربح
٩٩٦,١٨٣	١٥٣,٦٩٣	-	٤٥٧,٨٥١	٣٨٤,٦٣٩	إجمالي الموجودات
					إجمالي المطلوبات
٦٢٤,٣٤٤	٢٠,٩٦٨	(٢٢,٦٢٤)	٢٣١,٠٨٤	٣٩٤,٩١٦	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٣٥,٢٧٥	٥,٧٣٥	(١٣,٥٩٩)	٨٣,٤٠٩	(٤٠,٢٧٠)	الإيرادات
١,٤٠٢,٧٨٩	٢٦٥,١١٢	-	٥٧٧,٨٨٦	٥٥٩,٧٩١	صافي (الخسارة) / الربح
١,٠٧٢,٥٠٣	٢٠٥,١٧١	-	٤٦١,٢٥٦	٤٠٦,٠٧٦	إجمالي الموجودات
					إجمالي المطلوبات

تسوية صافي خسارة القطاعات التشغيلية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٤٨,٨٧٤	٧,٤٣٢	ربح القطاع
(١٣,٥٩٩)	(٦,٢٥٦)	استبعاد الربح ما بين القطاعات
٣٥,٢٧٥	١,١٧٦	صافي ربح السنة

المعلومات الجغرافية

يشتمل تحليل المعلومات الجغرافية على إيرادات المجموعة وموجوداتها غير المتداولة حسب دولة المنشأ للمجموعة والدول الأخرى.

الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٢٧١,٤٣٧	٢٢٥,١١٧	المملكة العربية السعودية
٣٥٢,٩٠٧	٣٠٠,٨٢٤	دول أخرى
٦٢٤,٣٤٤	٥٢٥,٩٤١	مجموع الإيرادات

موجودات غير متداولة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١,١٥٨,٨٦٨	١,٠٩٥,٠٧٤	المملكة العربية السعودية

٥ - ممتلكات وآلات ومعدات

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح	
٧٥٣,٦٥٤	٧١١,٣٥٠	١-٥	موجودات ثابتة تشغيلية
-	١٤,٤٩٠	٦-٥	أصول حق الاستخدام
٧٥٣,٦٥٤	٧٢٥,٨٤٠		

٥ - ممتلكات وألات ومعدات (تتمة)
١-٥ الأصول الثابتة التشغيلية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩					
المجموع	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	سيارات	اثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	آلات ومعدات	مباني وتحسينات على المأجور
٢,١٥٤,٤٨٧	٣٠,٦٨٥	٣,٨٥٣	١٤,٧٦٦	٢,٠٤٩,٢٤٧	٥٥,٩٣٦
٨,٧٦٤	٥,٤٦٤	-	٣٥٦	٢,٩٤٤	-
(٣,٦٩٥)	-	(٩١٥)	(١,٦٢٠)	(١٦٠)	(١,٠٠٠)
-	(٢,١٧٩)	-	-	٢,١٧٩	-
٢,١٥٩,٥٥٦	٣٣,٩٧٠	٢,٩٣٨	١٣,٥٠٢	٢,٠٥٤,٢١٠	٥٤,٩٣٦
التكلفة:					
في بداية السنة					
اضافات					
استبعدادات					
تحويلات					
في نهاية السنة					
الإستهلاك المتراكم:					
في بداية السنة					
استبعدادات					
المحمل للسنة					
في نهاية السنة					
الإنخفاض في القيمة المتراكم:					
في بداية السنة					
المحمل للسنة					
في نهاية السنة					
صافي القيمة الدفترية:					
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩					
٧١١,٣٥٠	٩,٠٧٣	٥٣	٩٥٤	٦٨٤,٣٥٧	١٦,٩١٣

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨					
المجموع	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	سيارات	اثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	آلات ومعدات	مباني وتحسينات على المأجور
٢,١٤٦,٨٠٣	٢٨,٧٩٩	٣,٨٥٣	١٤,١٣٩	٢,٠٤٤,٠٧٦	٥٥,٩٣٦
١٢,٥٠٣	٣,٠٨٠	-	٣٩١	٩,٠٣٢	-
(٤,٨١٩)	-	-	-	(٤,٨١٩)	-
-	(١,١٩٤)	-	٢٣٦	٩٥٨	-
٢,١٥٤,٤٨٧	٣٠,٦٨٥	٣,٨٥٣	١٤,٧٦٦	٢,٠٤٩,٢٤٧	٥٥,٩٣٦
التكلفة:					
في بداية السنة					
اضافات					
استبعدادات					
تحويلات					
في نهاية السنة					
الإستهلاك المتراكم:					
في بداية السنة					
استبعدادات					
المحمل للسنة					
في نهاية السنة					
الإنخفاض في القيمة المتراكم:					
في بداية السنة					
في نهاية السنة					
صافي القيمة الدفترية:					
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨					
٧٥٣,٦٥٤	٥,٧٨٨	٢٢٦	٨٨٤	٧٢٨,٤٨٧	١٨,٢٦٩

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥ - ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

٥-٢ قامت المجموعة بإستئجار أرض لمباني المصنع ومباني أخرى من الهيئة الملكية للجبيل وينبع لمدة ٢٥ سنة هجرية بدأت من نوفمبر ١٩٩٧، وسبتمبر ٢٠٠٥. وتتوقع الإدارة تجديد عقود الإيجار المنتهية في عام ٢٠٢٠.

٥-٣ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تمثلت الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ (الأصول تحت الإنشاء) في آلات تحت التركيب والأعمال المرتبطة بها.

٥-٤ في عام ٢٠١٦، قامت إحدى الشركات التابعة، شركة "جنا" بإجراء اختبار للإنخفاض في القيمة، عن طريق الإستعانة بخبير استشاري مستقل وذلك كنتيجة لحسائرها التشغيلية المستمرة على مر السنين والتي نتج عنها إثبات خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٦٥٥ مليون ريال سعودي. خلال السنة، قامت شركة جنا بإعادة إجراء اختبار الإنخفاض في القيمة السالف الذكر بمساعدة خبير استشاري مستقل بناءً على إقتراضات متعددة تم اعتمادها من قبل إدارة المجموعة لتحديد القيمة الإستخدامية للشركة التابعة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، نتج عن إعادة إجراء اختبار الإنخفاض في القيمة وجود إنخفاض إضافي في القيمة بمبلغ ٤,٧ مليون ريال سعودي والذي تم تحميله على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة للسنة الحالية. عند تحديد القيمة الإستخدامية، تم خصم التدفقات النقدية بنسبة ١٣,٢٥٪. بلغ إجمالي قيمة الانخفاض في القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٦٥٩,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٦٥٥ مليون ريال سعودي).

٥-٥ قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي مضمون مقابل الأصول الثابتة التشغيلية لشركة جنا (إيضاح رقم ١٦-٢-١)

٦-٥ أصول حق الإستخدام

لدى المجموعة أصول حق الإستخدام للأرض وخطوط الأنابيب والسيارات ويتم عرض أصول حق الاستخدام بصورة منفصلة عن الأصول الثابتة التشغيلية. تتمثل الحركة على أصول حق الاستخدام خلال العام فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
المجموع	سيارات	خطوط أنابيب	أراضي
-	-	-	-
١٦,٧٢٠	١,٢٦٥	١,٤٩١	١٣,٩٦٤
١٦,٧٢٠	١,٢٦٥	١,٤٩١	١٣,٩٦٤
(٢,٢٣٠)	(٣٦٥)	(٣٥٢)	(١,٥١٣)
١٤,٤٩٠	٩٠٠	١,١٣٩	١٢,٤٥١

الرصيد الإفتتاحي
أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - إيضاح ٢-٦
الرصيد الإفتتاحي (معدل)
الإستهلاك للسنة
الرصيد النهائي

باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل، يتم عرض القيمة الحالية لكل التزام عقد إيجار ضمن التزامات عقود الإيجار في قائمة المركز المالي الموحدة. تتراوح مدة عقود الإيجار من ٢ إلى ١٦ سنة مع شروط سداد ثابتة.

يفرض كل عقد إيجار قيوداً على أن، ما لم يكن هناك حق تعاقدى للمجموعة لتأجير الأصل إلى طرف آخر، أصول حق الإستخدام لا يمكن استخدامها إلا من قبل المجموعة. عقود الإيجار إما غير قابلة للإلغاء أو يمكن إلغاؤها من خلال تكبد أتعاب إنهاء جوهريّة. تحتوي بعض عقود الإيجار على خيار لشراء الأصل المؤجر الأساسي في نهاية عقد الإيجار، أو لتمديد عقد الإيجار لمدة أخرى. يحظر على المجموعة بيع أو رهن الأصول المؤجرة الأساسية كضمان. بالنسبة لعقود الإيجار لمباني المكاتب ومباني المصانع، يجب أن تحتفظ المجموعة بهذه العقارات في حالة جيدة للإصلاح وإعادة الممتلكات إلى حالتها الأصلية في نهاية عقد الإيجار.

٧-٥ توزيع إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات وأصول حق الإستخدام المحمل للسنة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٥٢,٦٠٥	٤٧,١٤٣	تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٠ - ١)
٩٤	٨٧	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٠ - ٢)
٣٤٨	١,٠١٩	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٠ - ٣)
٥٣,٠٤٧	٤٨,٢٤٩	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦ - استثمارات عقارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٨٨,٤٦٧	٨٨,٤٦٧	التكلفة:
١٠,٥٠٥	١٢,٧١٧	الإستهلاك المتراكم:
٢,٢١٢	٢,٢١٢	في بداية السنة
١٢,٧١٧	١٤,٩٢٩	المحمل للسنة
		في نهاية السنة
٧٥,٧٥٠	٧٣,٥٣٨	صافي القيمة الدفترية
		في ٣١ ديسمبر

تم تقييم الإستثمارات العقارية من قبل وايت كيوبس العقارية الحاصلة على درجة علمية في إدارة العقارات ومعتمد من قبل المؤسسة الملكية للمقيمين العقاريين، وهو مقيم مستقل مؤهل مهنيًا كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بلغت قيمة هذه العقارات ٧٨,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٧٨,٦ مليون ريال سعودي).

تتمثل المعلومات التشغيلية للإستثمارات العقارية على الربح أو الخسارة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٢٠,٧٠٠	٢٠,٧٠٠	إيرادات ايجار عن السنة
(٢,٢١٢)	(٢,٢١٢)	مصاريف تشغيلية مباشرة (إستهلاك)

٧ - الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١١٧,٩٧٤	١٢٧,٩١٩	الرصيد في بداية السنة
٩,٩٤٥	(١٥,٨٣٩)	(خسارة) / ربح القيمة العادلة
١٢٧,٩١٩	١١٢,٠٨٠	الرصيد في نهاية السنة

تمثل الأسهم المدرجة الإستثمار في شركة ينبع الوطنية للبتر وكيمياويات. تم رهن هذا الإستثمار مقابل القرض المستلم من صندوق التنمية الصناعية السعودي.

٨ - برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين

أنشأت المجموعة برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين، والذي يوفر للموظفين المؤهلين فرصة الحصول على وحدات سكنية أنشأتها المجموعة من خلال مدفوعات على مدار عدة سنوات. يتم خصم هذه المدفوعات من بدل سكن الموظفين المعنيين بالإضافة إلى ١٧٪ من الراتب الأساسي للموظف. يتم نقل ملكية المنازل عند استكمال السداد. بموجب برنامج تملك الوحدات السكنية، يتم رد نسبة الـ ١٧٪ المخصصة من الراتب الأساسي، والتي سددها الموظف لإمتلاك الوحدة، وذلك في حالة عدم استكمال الموظف لعقده ويتم استعادة الوحدة إلى المجموعة. يتم احتساب إجمالي التكلفة غير القابلة للاسترداد والمتعلقة بتكلفة برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين كتكلفة موظفين مؤجلة ويتم استهلاكها بشكل منفصل لكل وحدة خلال فترة الخدمة المشروطة المتبقية للموظفين، بدءًا من الوقت الذي تم فيه تخصيص الوحدة السكنية لكل موظف.

يتم توزيع الرصيد المتعلق ببرنامج تملك وحدات سكنية للموظفين كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح	
٨٩,٥٠٤	٩١,٢٠٩	١-٨	القيمة الحالية للذمم المدينة عن برنامج تملك وحدات سكنية، صافي
٢٥,٨٠٣	٢١,٨٧٥	٢-٨	القيمة الإستخدامية للوحدات الغير مخصصة
٩١,٢٦٩	٧٦,٤٤٦	٣-٨	تكلفة الموظفين المؤجلة
٢٠٦,٥٧٦	١٨٩,٥٣٠		
(٤,٩١٥)	(٥,٧٩٨)		الجزء المتداول من الذمم المدينة عن برنامج تملك وحدات سكنية
٢٠١,٦٦١	١٨٣,٧٣٢		

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨ - برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين (تتمة)

٨-١ القيمة الحالية للذمم المدينة عن برنامج تملك وحدات سكنية، صافي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح
١٠٦,٩٤٥	٩٣,٠٧٧	
(٤,٦٥٢)	(٤,٩١٥)	
(١٢,٠٠٠)	-	٨-١ (أ)
-	٤,٥٢٥	
٢,٧٨٤	٢,٦٢٥	
٩٣,٠٧٧	٩٥,٣١٢	
(٣,٥٧٣)	(٤,١٠٣)	٨-١ (ب)
٨٩,٥٠٤	٩١,٢٠٩	

الرصيد الإفتتاحي
المستلم / المخصوم من رواتب الموظفين
المحصل من التنازل عن حق الإنشاء
الوحدات المخصصة خلال العام
فوائد خصم الذمم المدينة عن برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين
إجمالي الذمم المدينة
مخصص الذمم المدينة للموظفين الغير متوقع تحصيلها

٨-١ (أ) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ، قامت المجموعة بالتنازل عن جزء من حقها في إنشاء الوحدات السكنية وذلك لجهة خارجية مقابل ١٨ مليون ريال سعودي. استلمت المجموعة ١٢ مليون ريال سعودي في نفس العام، على أن يتم سداد الستة ملايين المتبقية عند استكمال بناء مسجد، والذي يتوقع إتمامه في العام المقبل.

٨-١ (ب) مخصص الذمم المدينة للموظفين الغير متوقع تحصيلها:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٤,١٨٥	٣,٥٧٣
(٦١٢)	٥٣٠
٣,٥٧٣	٤,١٠٣

الرصيد الإفتتاحي
تسويات الفوائد المستحقة والخبرة على الذمم المدينة
الرصيد النهائي

٨-٢ القيمة الإستخدامية للوحدات غير المخصصة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢٥,٢٢٢	٢٥,٨٠٣
٥٨١	٥٩٧
-	(٤,٥٢٥)
٢٥,٨٠٣	٢١,٨٧٥

الرصيد الإفتتاحي
تكلفة الفائدة
الوحدات المخصصة خلال العام
الرصيد النهائي

تمثل القيمة الإستخدامية للوحدات الغير مخصصة القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة بناءً على الوقت المتوقع لتخصيص هذه الوحدات للموظفين المعنيين في البرنامج. لا تزال هذه الوحدات بإسم المجموعة وتبلغ تكلفة انشاءها الأصلية ٥٢,٥٨ مليون ريال سعودي.

٨-٣ تكلفة الموظفين المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٩٩,٥٧٢	٩١,٢٦٩
(٨,٣٠٣)	(١٤,٨٢٣)
٩١,٢٦٩	٧٦,٤٤٦

الرصيد الإفتتاحي
إطفاء خلال السنة
الرصيد النهائي

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح	
٤٨,٩٣٥	٢٧,٥٨٣		بضاعة تامة الصنع
٢٧,٩٢٤	٢٠,٨٠٢		مواد خام
١٤,١٢٥	١٨,٢٢٧		قطع غيار
١٠,٤٩٨	٨,١٢٩		أخرى
١٠١,٤٨٢	٧٤,٧٤١		
(١٥,٥٤٣)	(١٤,٧٩٤)	١-٩	يخصم: مخصص مخزون بطئ الحركة ومتقادم
٨٥,٩٣٩	٥٩,٩٤٧		

١-٩ تتمثل الحركة على مخصص مخزون بطئ الحركة ومتقادم فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
١٥,٦٢٤	١٥,٥٤٣		الرصيد في ١ يناير
(٨١)	(٧٤٩)		رد مخصص للسنة
١٥,٥٤٣	١٤,٧٩٤		الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٠ - ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح	
١١٦,٥٧٨	١٠٤,١٨٤	١-١٠	ذمم مدينة تجارية
(٤,١٨١)	(٦,١٧٧)	٢-١٠	مخصص الإنخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية (إيضاح ١٠ - ١)
١١٢,٣٩٧	٩٨,٠٠٧		

١-١٠ إن تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية، كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

١٢٠ < يوماً	٩١ - ١٢٠ يوماً	٦١ - ٩٠ يوماً	٣١ - ٦٠ يوماً	٣٠ > يوماً	ليست مستحقة ولم تنخفض قيمتها	المجموع	
٣,٧٣٨	١١٧	٣,٣٢٣	٤,٠٩١	١٥,٤٨١	٧١,٢٥٧	٩٨,٠٠٧	٢٠١٩
%٤	%٠	%٣	%٤	%١٦	%٧٣	%١٠٠	%
٤,٧٨٢	٢,٨٩٣	٣,٠٨٦	٧,١٨٥	٢٤,٠٢٢	٧٠,٤٢٩	١١٢,٣٩٧	٢٠١٨
%٤	%٣	%٣	%٦	%٢١	%٦٣	%١٠٠	%

٢-١٠ مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
٣,٣١٤	٤,١٨١		الرصيد في ١ يناير
٨٦٧	١,٩٩٦		المحمل للسنة
٤,١٨١	٦,١٧٧		الرصيد في ٣١ ديسمبر

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١ - دفعات، ومصاريف مدفوعة مقدماً ومديون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٨,٢٣٤	٧,٥٠٤	موردين دفعات مقدمة
٧,١١٩	٧,٨٩٧	ذمم مدينة موظفين
٢,٧٦٦	٨٩١	ضريبة القيمة المضافة مدينة
٥٣٧	١,٨٥٦	إيجارات مدفوعة مقدماً
٢,٥١٠	١,١٣١	أخرى
٢١,١٦٦	١٩,٢٧٩	

١٢ - نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٩,٠٧٧	٢٤,٠٦٤	حسابات جارية
-	١	نقد في الصندوق
٣١١	٣١٦	ودائع لأجل
١٩,٣٨٨	٢٤,٣٨١	

١٢-١ يوضح الجدول أدناه تفاصيل المبالغ النقدية بالعملات المختلفة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٩,٧٩١	١٠,٦٩٥	ريال سعودي
٨,٦٩٣	١٢,٣٥٥	دولار أمريكي
٨٨٢	١,٣٢١	يورو
٢٢	١٠	فرنك سويسري
١٩,٣٨٨	٢٤,٣٨١	

١٢-٢ تسوية الإلتزامات الناشئة عن أنشطة التمويل

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	الرسوم غير النقدية إطفاء الرسوم المالية (ريال سعودي)	التدفقات النقدية الفائدة المدفوعة (ريال سعودي)	التدفقات النقدية القروض المدفوعة، صافى (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٥٩٢,٥٤٩	٣,٩٤٩	(٧,٢٤٣)	-	٥٩٥,٨٤٣	قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٩٠,٣١٩	٦,١٢٨	(٦,١٣٠)	(٣٢,٨٣٠)	١٢٣,١٥١	تمويل تورق
٤٦,٤٢٩	٣,٣٥٩	(٣,٤٢٠)	(٢١,٧٢٧)	٦٨,٢١٧	قروض المرابحة
٤٧,٥١٨	٢,٧٦٩	(٢,٨٣٦)	(٣,١٨٢)	٥٠,٧٦٧	قروض قصيرة الأجل
٧٧٦,٨١٥	١٦,٢٠٥	(١٩,٦٢٩)	(٥٧,٧٣٩)	٨٣٧,٩٧٨	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣ - رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٢٣,٥٢٠,٠٠٠	٢٣,٥٢٠,٠٠٠	عدد الأسهم المصرح بها ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد
٢٣,٥٢٠,٠٠٠	٢٣,٥٢٠,٠٠٠	عدد أسهم صادرة ومدفوعة بالكامل
٢٣,٥٢٠,٠٠٠	٢٣,٥٢٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٢٣,٥٢٠,٠٠٠	٢٣,٥٢٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٢٣٥,٢٠٠	٢٣٥,٢٠٠	أسهم عادية صادرة ومدفوعة بالكامل (بالآلاف الريالات السعودية)
٢٣٥,٢٠٠	٢٣٥,٢٠٠	الرصيد في بداية السنة
٢٣٥,٢٠٠	٢٣٥,٢٠٠	الرصيد في نهاية السنة

١٤ - احتياطات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح
١٠٧,٨٦٩	٩٢,٠٣٠	١-١٤ احتياطي موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٦٤٧)	(٦٥٠)	٢-١٤ احتياطي ترجمة العملات الأجنبية
٢,٥٨٤	(٦,٦١٧)	٣-١٤ ربح إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٠٩,٨٠٦	٨٤,٧٦٣	

١-١٤ يمثل هذا الإحتياطي الربح المتراكم على أدوات حقوق الملكية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٩٧,٩٢٤	١٠٧,٨٦٩	كما في ١ يناير
٩,٩٤٥	(١٥,٨٣٩)	خسارة / ربح القيمة العادلة
١٠٧,٨٦٩	٩٢,٠٣٠	كما في ٣١ ديسمبر

٢-١٤ يمثل هذا الإحتياطي فروق التحويل التراكمية للعملات الأجنبية الناتجة عن توحيد العمليات الأجنبية.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
(٦٣٤)	(٦٤٧)	كما في ١ يناير
(١٣)	(٣)	خسارة ترجمة عملات أجنبية
(٦٤٧)	(٦٥٠)	كما في ٣١ ديسمبر

٣-١٤ يمثل هذا الإحتياطي الأرباح أو الخسائر التراكمية لإعادة القياس الناشئة عن تعديلات الخبرة والتغيرات في الإفتراضات الاكتوارية المستخدمة لتقدير التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين في نهاية كل تاريخ للمركز المالي.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
(٨,٢٧٨)	٢,٥٨٤	كما في ١ يناير
١٠,٨٦٢	(٩,٢٠١)	خسارة / ربح إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢,٥٨٤	(٦,٦١٧)	كما في ٣١ ديسمبر

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥ - أسهم خزينة

تمثل أسهم الخزينة الأسهم المشتراة لبرنامج تملك أسهم للموظفين. خلال عام ٢٠١٠، وافق مجلس الإدارة على برنامج تملك أسهم للموظفين، والذي يتم بموجبه منح مكافآت عن خدمة الموظفين المؤهلين والذين أمضوا فترة ٥ سنوات في خدمة المجموعة. إن هؤلاء الموظفين، بناءً على اشتراكهم في برنامج أسهم للموظفين واستيفائهم للشروط الأساسية، قد أعطوا الخيار لشراء ١,١٣٠,٣٣٩ سهم من شركة نماء بسعر تنفيذ متفق عليه بقيمة ٨,٨٥ ريال سعودي للسهم، لتاريخ أجل ("تاريخ تحويل الحق") وذلك عندما يصبحون مؤهلين كلياً لهذه الأسهم. إن الإستحقاق للأسهم سيكون في مراحل مختلفة تتراوح من ١٠٪ إلى ٤٠٪ على أساس فترة تحويل الحق.

وفيما يتعلق ببرنامج تملك أسهم للموظفين، فقد اشترت شركة نماء أسهمها بمبلغ ١٠ ملايين ريال سعودي في عام ٢٠٠٩ من خلال هيئة مالية محلية ("مشرف") بموجب ترتيبات إشراف وهذه الأسهم محتفظ بها بواسطة المشرف. نتيجة لتخفيض رأس المال الذي قامت به شركة نماء في عام ٢٠١٧، تم تخفيض عدد الأسهم المحتفظ بها بموجب برنامج تملك أسهم للموظفين إلى ١٦٥,٤٠٦ سهماً بقيمة ٢,٩١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. لم يتم تحويل أسهم للموظفين خلال عامي ٢٠١٩ و ٢٠١٨.

١٦ - القروض

١-١٦ قروض قصيرة الأجل

حصلت شركة جنا إحدى الشركات التابعة للمجموعة على تسهيلات بنكية من بنوك محلية، في شكل قروض قصيرة الأجل وإعتمادات مستندية. تحمل هذه التسهيلات نسب فائدة على أساس ("سايبور") زائد هامش. إن هذه التسهيلات مضمونة بضمان شامل من شركة نماء (الشركة القابضة). بالإضافة إلى ذلك، تكبدت المجموعة خلال العام تكلفة فائدة بمبلغ ٢,٧٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٣,٤٦ مليون ريال سعودي) عن قروض المراجعة وبمبلغ ٠,٠٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٠,٠٨ مليون ريال سعودي) عن بنوك سحب على المكشوف..

٢-١٦ قروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح	
٥٩٥,٨٤٣	٥٩٢,٥٤٩	١-٢-١٦	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
١٢٣,١٥١	٩٠,٣١٩	٢-٢-١٦	تسهيل تورق
٦٨,٢١٧	٤٦,٤٢٩	٣-٢-١٦	قروض مرابحة
٧٨٧,٢١١	٧٢٩,٢٩٧		
(٦٥٠,٦٠٠)	(٦٤٧,٢٤٣)		يخصم: الجزء المتداول
١٣٦,٦١١	٨٢,٠٥٤		قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول

١٦-٢ قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي

لمصنع الإيبوكسي - جنا

في عام ٢٠٠٧، وافق صندوق التنمية الصناعية السعودي على قرض لأجل بمبلغ ٣٧,٤ مليون ريال سعودي لتمويل مشروع توسعة مصنع الإيبوكسي، والذي تم سحبه بالكامل من قبل شركة جنا. في عام ٢٠٠٨، وافق صندوق التنمية الصناعية السعودي على قرض لأجل إضافي بمبلغ ٢١٠ مليون ريال سعودي لتمويل التوسعة اللاحقة لمصنع الإيبوكسي، وقد تم سحب مبلغ ١٧٩,٣٢ مليون ريال سعودي من هذا القرض حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

خلال عام ٢٠١٤، ألقى صندوق التنمية الصناعية السعودي الجزء غير المستخدم من القرض، وقام بمراجعة جداول السداد لتصبح على ١٠ أقساط نصف سنوية غير متساوية تبدأ من ١٥ فبراير ٢٠١٤. وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، سددت شركة جانا ٤٢,٤ مليون ريال سعودي. في عام ٢٠١٦، قام صندوق التنمية الاقتصادي بمراجعة جداول السداد على أن تكون على ٥ أقساط نصف سنوية غير متساوية تبدأ اعتباراً من ١٤ يناير ٢٠١٧. خلال سنة ٢٠١٨، تلقت المجموعة خطاب طلب من صندوق التنمية الصناعية السعودي لدفع رصيده المستحق (إيضاح ١). تقوم إدارة الشركة حالياً بالتفاوض من أجل إعادة هيكلة القرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي. تعتقد الإدارة أن المجموعة سوف تتجح في إعادة هيكلة قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي في المستقبل القريب. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بلغ رصيد القرض القائم ١٧٤,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ١٧٥,٧ مليون ريال سعودي).

خلال العام، قامت المجموعة بتحميل مبلغ ٢,١ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٢,١ مليون ريال سعودي) كتكلفة متابعة لقرض صندوق التنمية الصناعية السعودي.

لمصنع حصاد - جنا

في عام ٢٠٠٦، وافق صندوق التنمية الصناعية السعودي على تسهيلات في شكل قرض لأجل بقيمة ٣١٥ مليون ريال سعودي لتمويل مشروع حصاد، والذي تم استخدامه بالكامل من قبل شركة جنا كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠. على أن يسدد القرض على ١٥ قسط نصف سنوي غير متساوي القيمة تبدأ من ٤ أكتوبر ٢٠٠٩. حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، سددت الشركة مبلغ ٦٥ مليون ريال سعودي. بالإضافة لذلك في عام ٢٠١٢، وافق صندوق التنمية الصناعية السعودي على قرض لأجل إضافي بمبلغ ٢٠٨,٧ مليون ريال سعودي لتمويل تكاليف تشغيل مشروع حصاد، والذي استخدم منه مبلغ ١٦٦,٩٦ مليون ريال سعودي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣. خلال عام ٢٠١٤، قام صندوق التنمية الصناعية السعودي بإلغاء الجزء غير المستخدم من القرض ومراجعة جداول السداد على أن تكون على ١٣ قسط نصف سنوي غير متساوي تبدأ من ١١ أغسطس ٢٠١٤. في عام ٢٠١٦، قام صندوق التنمية الصناعية السعودي عدل جداول سداد القرض لتصبح على ٩ أقساط نصف سنوية غير متساوية القيمة تبدأ من ٢٠ يوليو ٢٠١٦.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦ - القروض (تنمة)

٢-١٦ قروض طويلة الأجل (تنمة)

١-٢-١٦ قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي (تنمة)

مصنع حصاد - جنا (تنمة)

خلال العام، قامت المجموعة بتحميل مبلغ ٥,١١ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٥,١١ مليون ريال سعودي) كتكلفة متباعدة لقرض صندوق التنمية الصناعية السعودي.

تقوم إدارة المجموعة حالياً بالتفاوض من أجل إعادة هيكلة القرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي. تعتقد الإدارة أن المجموعة سوف تنجح في إعادة هيكلة قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي في المستقبل القريب. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بلغ رصيد القرض القائم ٤١٧,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٤٢٠,١ مليون).

التعهدات المالية والضمانات لقروض صندوق التنمية الصناعية السعودي

تتضمن التعهدات المالية لقروض صندوق التنمية الصناعية السعودي حداً أقصى للنفقات الرأسمالية والإحتفاظ بنسب مالية معينة خلال فترة القرض. إن القرض مضمون مقابل رهن الأصول الثابتة التشغيلية لشركة جنا.

٢-٢-١٦ تسهيل التورق

في عام ٢٠١١، حصلت شركة نماء على تسهيلات تورق بمبلغ ٢٦٣ مليون ريال سعودي من أحد البنوك المحلية. تم سحب القرض بالكامل خلال عام ٢٠١١، على أن يتم سداد القرض على ٥ دفعات سنوية متساوية بمبلغ ٥٢,٦ مليون ريال سعودي تبدأ من ١٣ يونيو ٢٠١٤، مع فترة سماح مدتها سنتين. تحتسب الفائدة على أساس سايبور لمدة ٦ أشهر زائد هامش. إن القرض مضمون بسند لأمر. في عام ٢٠١٤، تمت إعادة جدولة القرض ليسدد على مدى فترة عامين، وفي عام ٢٠١٧، قام البنك بإعادة جدولة القرض مرة أخرى على أن يسدد على ٥٧ قسطاً شهرياً متساوياً تبدأ من ٣١ يناير ٢٠١٨. بلغ رصيد القرض القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، مبلغ ٩٠,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ١٢٣,٢ مليون ريال سعودي). تتضمن شروط التسهيل ضرورة الحفاظ على نسب مالية معينة خلال فترة القرض.

بالإضافة إلى ذلك، تكبدت المجموعة خلال العام تكلفة فائدة بمبلغ ٦,١٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٧,٣٥ مليون ريال سعودي) على تسهيل التورق.

٣-٢-١٦ قروض المرابحة

في عام ٢٠١٢، دخلت شركة جنا في اتفاقية مرابحة رئيسية ("الاتفاقية") مع أحد البنوك المحلية لتمويل مشاريع توسعة الطاقة الإنتاجية. بلغ إجمالي مبلغ التسهيل ١١٧ مليون ريال سعودي في شكل مرابحة إسلامية لبيع وإعادة شراء بعض السلع من الوكيل وفقاً لمبادئ الشريعة الإسلامية. قامت شركة جنا بسحب كامل تسهيلات المرابحة في عام ٢٠١٢. على أن يتم السداد على ٢٠ قسط ربع سنوي متساوي بقيمة ٥,٨٥ مليون ريال سعودي تبدأ في ١٣ سبتمبر ٢٠١٤. بلغ الهامش نسبة ٢,٧٥٪ سنوياً. خلال عام ٢٠١٨، قام البنك مرة أخرى بإعادة جدولة القرض ليسدد على ٤٧ قسط شهري متساوي بقيمة ٠,٧٥ مليون ريال سعودي ابتداءً من ٢٦ مارس ٢٠١٨. وكان الهامش ٣,٢٥٪ سنوياً. بلغ رصيد القرض القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، مبلغ ١٨,٦٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٢٧,٦٦ مليون ريال سعودي). تتضمن شروط التسهيل ضرورة الحفاظ على نسب مالية معينة خلال فترة القرض.

في مارس ٢٠١٨، تم تحويل مبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي من قرض تمويل رأس المال العامل قصير الأجل من قبل أحد البنوك المحلية إلى قرض متوسط الأجل، يسدد على ٤٧ قسطاً شهرياً متساوياً بقيمة ١,٠٦ مليون ريال سعودي بداية من ١٢ مارس ٢٠١٨. إن الرصيد القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ يبلغ ٢٧,٧٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٤٠,٥٦ مليون ريال سعودي). تتضمن شروط التسهيل ضرورة الحفاظ على نسب مالية معينة خلال فترة القرض.

بالإضافة إلى ذلك، تكبدت المجموعة خلال العام تكلفة فائدة بمبلغ ٣,٣٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٣,٨٤ مليون ريال سعودي) على قروض المرابحة.

٣-١٦ التزام المجموعة بالتعهدات البنكية

لم تلتزم المجموعة بشروط الحفاظ على نسب مالية معينة بخصوص اتفاقيات التسهيلات. كما هو مشار إليه في إيضاح رقم (١)، تتفاوض المجموعة حالياً مع صندوق التنمية الصناعية السعودي لإعادة هيكلة قروضها. تعتقد الإدارة أن المجموعة ستنتج في إعادة هيكلة قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي، مما سيحل عدم الإلتزام بالنسب المالية في المستقبل القريب. وبناءً على ذلك، استمر تصنيف هذه القروض وفقاً لشروط السداد الأصلية، باستثناء قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي، الذي تم تصنيفه بالكامل إلى الجزء المتداول.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تتمثل الحركة على القيمة الحالية لمكافآت نهاية الخدمة للموظفين فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح
٥٤,٨٧٨	٤٦,٥٣٧	
٥,١٩٤	٤,٠٧١	١-١٧
-	(١٥,٩٨٨)	
١,٠٩٧	١,٨٦٢	
٦,٢٩١	(١٠,٠٥٥)	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
(١٤,٧٧٥)	٢,٥٦٣	
-	٣,٤٢٣	
٣,٩١٣	٣,٢١٥	
(١٠,٨٦٢)	٩,٢٠١	
(٣,٧٧٠)	(٣,١٦٢)	
٤٦,٥٣٧	٤٢,٥٢١	

الرصيد في بداية السنة
محمل على الربح أو الخسارة
- تكلفة خدمة حالية
- ربح خدمة سابقة
- تكلفة الفائدة

محمل على الخسارة / (الدخل) الشامل الآخر

إعادة قياس التزامات ناتجة عن:

- تغيرات في إقتراضات مالية
- تغيرات ديموغرافية
- تسويات متعلقة بالخبرة

مكافآت مدفوعة خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

١-١٧ نشأ الربح الناتج عن تكلفة الخدمة السابقة كنتيجة للتغيير في خطة منافع الموظفين، بناءً على قرار مجلس الإدارة الصادر بتاريخ ٨ يوليو ٢٠١٩، والذي ينص على أنه يحق للموظفين السعوديين مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات قانون العمل العادي، بدلاً من سداد شهرين مقابل كل سنة خدمة بعد ١٠ سنوات. تم تنفيذ القرار بأثر رجعي وتم الإحتساب بناءً على ذلك.

٢-١٧ إن الإقتراضات الإقتصادية والإكتوارية الرئيسية المستخدمة في إحتساب المكافآت هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
%٤,٥٠	%٢,٨٠
%٢,٠٠	%٢,٠٠

معدل الخصم السنوي
متوسط زيادة الرواتب السنوية

٣-١٧ تحليل الحساسية

تتمثل حساسية إلتزام المزايا المحددة للتغيرات في الإقتراضات الرئيسية المرجحة للسنة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٤٤,٢٦٢	٤٠,٤٢٩
٤٩,٠٥٥	٤٤,٩٩٨
٤٩,٠٠٥	٤٤,٨٧١
٤٤,١٩٨	٤٠,٢٧٤

زيادة
معدل خصم + ١٪ (٢٠١٨: + ٠,٥٪)
رتاب + ١٪ (٢٠١٨: + ٠,٥٪)

نقص
معدل خصم - ١٪ (٢٠١٨: - ٠,٥٪)
رتاب - ١٪ (٢٠١٨: - ٠,٥٪)

تستند تحليلات الحساسية أعلاه إلى التغيير في أحد الإقتراضات في حين أن جميع الإقتراضات الأخرى تبقى ثابتة. من الناحية العملية، فإن هذا غير وارد الحدوث فقد تكون بعض التغييرات في بعض الإقتراضات ترتبط مع بعضها البعض. عند حساب حساسية مزايا نهاية الخدمة للموظفين لإقتراض إكتواري جوهري، فإنه يتم تطبيق نفس الطريقة (القيمة الحالية لإلتزام المزايا المحدد للموظفين محسوبة على أساس طريقة تكلفة الوحدة الائتمانية المقدرة في نهاية فترة التقرير) عند حساب تعويضات نهاية الخدمة للموظفين المثبتة في قائمة المركز المالي الموحدة.

إن متوسط الفترة الزمنية المرجح لإلتزام المكافآت المحددة ١٠ سنوات.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨ - إلتزام عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
المجموع	سيارات	خطوط أنابيب	أراضي
-	-	-	-
١٦,١٨٣	١,٢٦٤	١,٤٣٣	١٣,٤٨٦
١٦,١٨٣	١,٢٦٤	١,٤٣٣	١٣,٤٨٦
٨٩٦	٦٦	٧٤	٧٥٦
(٢,٣٧٧)	(٤٠٥)	(٢٩٧)	(١,٦٧٥)
١٤,٧٠٢	٩٢٥	١,٢١٠	١٢,٥٦٧
(١,٥٨٧)	(٣٥٩)	(٢٤٠)	(٩٨٨)
١٣,١١٥	٥٦٦	٩٧٠	١١,٥٧٩

الرصيد الإفتتاحي
أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) (إيضاح ٢-٦)
الرصيد الإفتتاحي (معدل)
الفائدة المستحقة خلال السنة
تسوية التزامات عقود الإيجار خلال السنة
الرصيد النهائي

يخصم: الجزء المتداول
الجزء غير المتداول

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ، كان الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار لإلتزام عقود الإيجار كما يلي:

المجموع	٢٠ - ١١ سنوات	١٠-٦ سنوات	٥ - ١ سنوات	المتداول
				دفعات الإيجار
٢٠,٠٠١	٣,٤٧٦	٧,١٨٩	٦,٩٥٨	٢,٣٧٨
(٥,٢٩٩)	(٥٤٤)	(١,٥٦٩)	(٢,٣٩٥)	(٧٩١)
١٤,٧٠٢	٢,٩٣٢	٥,٦٢٠	٤,٥٦٣	١,٥٨٧

مصاريف تمويلية
صافي القيمة الحالية

١٩ - مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٤٧,٧٢٣	٢٧,٠٢٣
(٢٧,٠٤٢)	(٦,٣٢٣)
٢٠,٦٨١	٢٠,٧٠٠
٢٩,٤٨٧	٢٩,٥٣٨
٧,٧٨٥	٢٤٩
٤,٦٠٣	٢,٦٠١
٢,٨٠٥	٢,٩٠٨
١,٨٨٤	-
٢٦,٨٤٨	٢٤,٩٩١
٩٤,٠٩٣	٨٠,٩٨٧

دفعة إيجار مستلمة مقدماً
يخصم: الجزء غير المتداول
زكاة مستحقة (إيضاح ٢-٢٢)
مشتريات مستحقة
مصاريف شحن مستحقة
مستحقات متعلقة بالموظفين
دفعات مقدمة من العملاء
أخرى

٢٠ - المصاريف

بناءً على طبيعة المصاريف، تشمل تكلفة المبيعات ومصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية المصاريف التالية للسنة المنتهية:

١-٢٠ تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢٩٣,٠٢٣	٢٥١,١٥١
٥٥,٨٤٨	٥٤,٤٣٥
٥٢,٦٠٥	٤٧,١٤٣
-	٤,٦٧٨
٦٣,٨٤٧	٦١,٢٩٩
٨١	٣,٦٨٥
٣١,٣٧٥	٢٩,٦١٤
٤٩٦,٧٧٩	٤٥٢,٠٠٥

المواد الخام والمواد الاستهلاكية والتغيير في المنتجات تامة الصنع
تكاليف الموظفين
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٦-٥)
الإنخفاض في قيمة الأصول الثابتة التشغيلية (إيضاح ٤-٥)
خدمات
مخصص مخزون بطيء الحركة ومتهاك
أخرى

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠ - المصاريف (تتمة)

٢٠-٢٠ مصاريف بيع وتوزيع

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢٠,٣٥٤	٢٢,٠١٢
٩٤	٨٧
١١,١٧٠	١٠,٤٩٦
٣١,٦١٨	٣٢,٥٩٥

مصاريف نقل وشحن
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥ - ٦)
مصاريف أخرى

٢٠-٣٠ مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٦,٩٨٧	٤,٥٦٥
٢,٥٦٠	٣,٢٣١
٨,٣٠٣	١٤,٨٢٣
٩,٢٩٦	١٠,٤٩٩
٣٧,١٤٦	٣٣,١١٨

تكاليف متعلقة بالموظفين*
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات واستثمارات عقارية (إيضاح ٥ - ٦ وإيضاح ٦)
اطفاء برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين (إيضاح ٨-٣)
أخرى

* إنخفضت تكلفة الموظفين خلال العام بسبب أثر وجود ربح لتكلفة الخدمة السابقة لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين بمبلغ ١٦ مليون ريال سعودي (إيضاح ١٧).

٢٠-٤٠ تكلفة التمويل، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٩,٢١٧	١٦,٢٠٥
-	٨٩٦
(٣,٣٦٥)	(٣,٢٢٢)
٩,٠٠٧	٤,٠٦٠
٢٤,٨٥٩	١٧,٩٣٩

تكاليف فوائد خصم القروض والإقتراض
مصاريف الفائدة على مطلوبات عقود الإيجار
فوائد خصم الذمم المدينة عن برنامج تملك وحدات سكنية
رسوم بنكية وأخرى

٢١- إيرادات أخرى

٢١-١ إيرادات استثمار

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٧,٠١٧	٧,٥١٩
٢٧	٨
٧,٠٤٤	٧,٥٢٧

دخل توزيعات أرباح
دخل على ودائع لأجل

٢١-٢ إيرادات / (مصرفات) متنوعة، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٦٨٨	٧٠٤
-	٦٧
٥٢٦	٥٠٦
٥٣٣	١,٩٨٧
٢٤٦	١,٩٠٥
-	١,٦٧٧
(١,١٩٤)	١,٤٩٢
٧٩٩	٨,٣٣٨

تأمين مسترد
ربح بيع أصول ثابتة تشغيلية
إيجار خطوط الأنابيب
مبيعات الخردة
رد مخصص لم يعد مطلوب
دعم مالي
أخرى، صافي

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢ - الزكاة

٢٢-١ تتمثل العناصر الرئيسية للوعاء الزكوي فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١,١٥٨,٩٨٤	١,٠٩٥,١٩٠	موجودات غير متداولة
٢١٠,١٩٠	١٤٤,٠١٣	مطلوبات غير متداولة
٢٧٤,٢١٧	٣٣٠,٢٨٦	حقوق المساهمين- الرصيد الافتتاحي
٤١,٧٨٥	٦,١٤٩	صافي الربح قبل الزكاة

تم تعديل بعض هذه المبالغ للوصول إلى الزكاة المحملة للسنة.

٢٢-٢ الحركة على مخصص الزكاة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٢٧,٧٩٣	٢٩,٤٨٧	في بداية السنة
٤,٩٧٣	٤,٩٧٣	المكون خلال السنة
١,٥٣٧	-	نقص مخصص سنة سابقة
(٤,٨١٦)	(٤,٩٢٢)	المسدد خلال السنة
٢٩,٤٨٧	٢٩,٥٣٨	في نهاية السنة

٢٢-٣ الربوط الزكوية القائمة ووضع الزكاة

لم تتسلم المجموعة الربوط الزكوية النهائية للسنوات من ٢٠٠٠ إلى ٢٠١٧ حيث مازالت قيد المراجعة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل، باستثناء الشركات التابعة (جنا و صودا) حيث أن الربوط الزكوية النهائية الخاصة بها للسنوات من ٢٠٠٣ إلى ٢٠١٨ ومن ٢٠٠٨ إلى ٢٠١٨ على التوالي، لا تزال قيد الدراسة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل.

خلال عام ٢٠١٧، استلمت الشركة الربوط النهائية من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل للسنوات من ٢٠٠٠ إلى ٢٠١١ مع مطالبة زكاة إضافية بلغت ٣٨,٨ مليون ريال سعودي. قدمت الإدارة اعتراضاً ضد هذه الربوط ولا تتوقع الإدارة أي مطالبات إضافية بهذا الشأن.

خلال عام ٢٠١٨، حصلت المجموعة على موافقة الهيئة العامة للزكاة والدخل لتقديم الإقرار الزكوي للمجموعة بشكل موحد. وعليه، تم احتساب مخصص الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ على أساس القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٢٣ - ربحية السهم

تم احتساب خسارة السهم الأساسية والمخفضة للمجموعة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨ وذلك بتقسيم صافي ربح السنة العائد إلى المساهمين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية السنة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١,٥١	٠,٠٥	نصيب السهم الأساسي من الأرباح
٣٥,٢٧٥	١,١٧٦	ربح السنة
٢٣,٣٥٥	٢٣,٣٥٥	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (بالآلاف)
١,٥٠	٠,٠٥	نصيب السهم المخفض من الأرباح
٣٥,٢٧٥	١,١٧٦	ربح السنة
٢٣,٥٢٠	٢٣,٥٢٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة، معتبرة أثر الأسهم العادية المعرضة للتخفيض (بالآلاف)
٢٣,٥٢٠	٢٣,٥٢٠	تسوية المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة
(١٦٥)	(١٦٥)	عدد الأسهم المصدرة (بالآلاف)
٢٣,٣٥٥	٢٣,٣٥٥	يخصم: أسهم الخزينة القائمة (بالآلاف)
٢٣,٣٥٥	٢٣,٣٥٥	عدد الأسهم القائمة (بالآلاف)
٢٣,٣٥٥	٢٣,٣٥٥	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤ - المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتكون الاطراف ذات العلاقة من الشركات الزميلة ومجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين . إن موظفي الإدارة الرئيسيين هم الأشخاص الذين لديهم السلطة ومسؤولية تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المنشأة بشكل مباشر أو غير مباشر بما في ذلك أي مدير (سواء كان تنفيذياً أو غير ذلك) للمجموعة. تتم المعاملات بشروط متفق عليها بصورة متبادلة ويتم اعتماد شروط واحكام هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة. إن التعاملات مع موظفي الإدارة الرئيسيين كانت كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٣,٠١٩	٣,١٩٤	فوائد قصيرة الأجل
٢٤٥	٣٠٠	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٩٧٠	١,٢٠٠	مكافآت مجلس الإدارة
٤,٢٣٤	٤,٦٩٤	

٢٥ - موجودات مالية ومطلوبات مالية

بالبقية العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	بالتكلفة المطفأة	المجموع	
			موجودات مالية
			: ٢٠١٩
١١٢,٠٨٠	-	١١٢,٠٨٠	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	٩٨,٠٠٧	٩٨,٠٠٧	ذمم مدينة تجارية
-	٩,٠٢٨	٩,٠٢٨	مدينون آخرون
-	٩١,٢٠٩	٩١,٢٠٩	ذمم مدينة عن برنامج تمليك وحدات سكنية
-	٢٤,٣٨١	٢٤,٣٨١	نقد وما في حكمه
١١٢,٠٨٠	٢٢٢,٦٢٥	٣٣٤,٧٠٥	
			: ٢٠١٨
١٢٧,٩١٩	-	١٢٧,٩١٩	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	١١٢,٣٩٧	١١٢,٣٩٧	ذمم مدينة تجارية
-	٩,٦٢٩	٩,٦٢٩	مدينون آخرون
-	٨٩,٥٠٤	٨٩,٥٠٤	ذمم مدينة عن برنامج تمليك وحدات سكنية
-	١٩,٣٨٨	١٩,٣٨٨	نقد وما في حكمه
١٢٧,٩١٩	٢٣٠,٩١٨	٣٥٨,٨٣٧	

إن تعرض المجموعة للمخاطر المختلفة المرتبطة بالأدوات المالية تم عرضها في إيضاح رقم ٢٧. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في نهاية سنة هو القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية المذكورة أعلاه.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥ - موجودات مالية ومطلوبات مالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر		مطلوبات مالية
مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة	المجموع	
		: ٢٠١٩
٧٢٩,٢٩٧	٧٢٩,٢٩٧	قروض طويلة الأجل
٤٧,٥١٨	٤٧,٥١٨	قروض قصيرة الأجل
١٤,٧٠٢	١٤,٧٠٢	إلتزام عقود الإيجار
٧٤,٨٣٥	٧٤,٨٣٥	ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
٣٠,٧٤٩	٣٠,٧٤٩	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٨٩٧,١٠١	٨٩٧,١٠١	
		: ٢٠١٨
٧٨٧,٢١١	٧٨٧,٢١١	قروض طويلة الأجل
٥٠,٧٦٧	٥٠,٧٦٧	قروض قصيرة الأجل
٦٦,٨٥٣	٦٦,٨٥٣	ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
٤٢,٠٤١	٤٢,٠٤١	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٩٤٦,٨٧٢	٩٤٦,٨٧٢	

٢٦ - قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

تستخدم المجموعة أساليب تقييم التي تعد مناسبة في الظروف المحيطة والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، واستخدام المدخلات الجديرة بالملاحظة ذات العلاقة إلى أقصى حد ممكن واستخدام المدخلات غير الجديرة بالملاحظة إلى أدنى حد ممكن. إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية مصنفة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم توضيح هذا التسلسل الهرمي بناءً على أساس المستوى الأدنى لقياس القيمة العادلة ككل على النحو التالي:

- المستوى ١ - أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢ - أساليب التقييم التي يكون أدنى مستوى من المدخلات هاماً لقياس القيمة العادلة جديراً بالملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣ - أساليب التقييم التي يكون أدنى مستوى من المدخلات هاماً لقياس القيمة العادلة غير جدير بالملاحظة.

المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	
						في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١١٢,٠٨٠	-	-	١١٢,٠٨٠	١١٢,٠٨٠	١١٢,٠٨٠	موجودات مالية إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
						في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٢٧,٩١٩	-	-	١٢٧,٩١٩	١٢٧,٩١٩	١٢٧,٩١٩	موجودات مالية إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٢٧ - إدارة المخاطر المالية

تتأصل المخاطر المالية في أنشطة المجموعة ويتم إدارتها من خلال التحديد والقياس والمراقبة المستمرة، بناءً على حدود المخاطر، والضوابط الأخرى. تعتبر عملية إدارة المخاطر هذه بالغة الأهمية لربحية المجموعة. تتعرض أنشطة المجموعة لمخاطر مالية متنوعة، والتي تشمل بشكل رئيسي مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

تسعى المجموعة إلى تقليل آثار هذه المخاطر المالية من خلال طرق متنوعة، بما في ذلك الأدوات المالية المشتقة، عند الحاجة، للتحوط من التعرض للمخاطر.

يشرف مجلس إدارة المجموعة على هذه المخاطر.

٢٧ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-٢٧ مخاطر الائتمان

هي عبارة عن مخاطر فشل طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. قامت المجموعة بعمل إجراءات لإدارة مخاطر الائتمان بما في ذلك تقييم الجدارة الائتمانية والموافقات الائتمانية الرسمية ووضع حدود الائتمان ومراقبة المستحقات غير المسددة وضمن المتابعة عن كثب.

الذمم المدينة التجارية

تتم إدارة مخاطر ائتمان العميل من قبل كل وحدة أعمال وفقاً لسياسة وإجراءات المجموعة المعمول بها. لدى المجموعة سياسة التعامل فقط مع الأطراف ذات الجدارة الائتمانية. يتم الحصول على معلومات تقييم الائتمان للعملاء من وكالات التصنيف المستقلة عندما تكون متاحة، وإذا لم تكن متاحة، تستخدم المجموعة المعلومات المتاحة للجمهور وسجلات التداول الخاصة بها لتقييم العملاء الرئيسيين. يتم إنشاء حدود الائتمان لجميع العملاء وفقاً لمعايير التصنيف الداخلية. إن الذمم المدينة التجارية لا تحمل بفوائد ولديها عادة فترة ائتمان مساوية لمعايير الصناعة. الضمانات غير مطلوبة عموماً، ولكن يمكن إستخدامها في ظروف معينة وكذلك الإعتمادات المستندية في أسواق معينة، لا سيما في الأسواق الأقل نمواً.

ليس لدى المجموعة أي تركيز لمخاطر الائتمان حيث يتم توزيع قاعدة العملاء على نطاق واسع اقتصادياً وجغرافياً على حد سواء.

تقوم المجموعة بمراجعة المبلغ القابل للإسترداد لكل بند من الذمم المدينة التجارية على أساس فردي في نهاية كل فترة تقرير لضمان وجود مخصص خسارة مناسب للمبالغ غير القابلة للإسترداد. بالإضافة إلى ذلك، يتم إجراء تحليل انخفاض القيمة أيضاً في تاريخ كل تقرير استناداً إلى الحقائق والظروف المتوفرة في ذلك التاريخ لتحديد الخسائر المتوقعة على حساب القيمة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان.

موجودات مالية أخرى

يشمل هذا البند بشكل أساسي الودائع لدى البنوك والإستثمارات. إن مخاطر الائتمان الناشئة عن هذه الموجودات المالية محدودة. يتم إجراء هذه الإستثمارات في البنوك والمؤسسات المالية المعترف بها التي لديها تصنيف ائتماني عالي موضوع من قبل وكالات التصنيف الائتماني الدولية.

٢-٢٧ مخاطر السيولة

هي مخاطر مواجهة المجموعة لصعوبة في الوفاء بالإلتزامات المرتبطة بالأدوات المالية والتي يتم تسويتها من خلال تسليم النقد أو أصل مالي آخر. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. إن هدف المجموعة هو الحفاظ في جميع الأوقات على مستويات مثالية من السيولة للوفاء بمتطلباتها النقدية والضمانات. تراقب المجموعة عن كثب وضع السيولة لديها وتتبع نظام إدارة نقدي قوي.

الجدول أدناه يحلل المطلوبات المالية غير المشتقة للمجموعة إلى الإستحقاقات ذات الصلة على أساس الفترة المتبقية في تاريخ المركز المالي إلى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. إن المبالغ المفصح عنها في الجدول أدناه هي عبارة عن التدفقات النقدية التعاقدية المخصومة.

المجموع	أكثر من ٥ سنوات	بين ٥ - ١ سنوات	خلال سنة	
				٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٧٢٩,٢٩٧	-	٨٢,٠٥٤	٦٤٧,٢٤٣	قروض طويلة الأجل
٤٧,٥١٨	-	-	٤٧,٥١٨	قروض قصيرة الأجل
١٤,٧٠٢	٨,٥٥٢	٤,٥٦٣	١,٥٨٧	إلتزام عقود الإيجار
٧٤,٨٣٥	-	-	٧٤,٨٣٥	ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
٣٠,٧٤٩	-	-	٣٠,٧٤٩	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٨٩٧,١٠١	٨,٥٥٢	٨٦,٦١٧	٨٠١,٩٣٢	
				٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٧٨٧,٢١١	-	١٣٦,٦١١	٦٥٠,٦٠٠	قروض طويلة الأجل
٥٠,٧٦٧	-	-	٥٠,٧٦٧	قروض قصيرة الأجل
٦٦,٨٥٣	-	-	٦٦,٨٥٣	ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
٤٢,٠٤١	-	-	٤٢,٠٤١	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٩٤٦,٨٧٢	-	١٣٦,٦١١	٨١٠,٢٦١	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)
٣-٢٧ مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى، مثل مخاطر أسعار حقوق الملكية ومخاطر السلع.

ليس لدى المجموعة أية موجودات مالية أو التزامات مالية، معرضة لمخاطر أسعار أخرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٣-٢٧ ١- مخاطر العملة

إن مخاطر العملة هي مخاطر تقلب الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تخضع المجموعة لمخاطر التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية في سياق أعمالها الإعتيادية. تقوم المجموعة بمراقبة التقلبات في أسعار صرف العملات وتحمل التأثيرات على القوائم المالية وفقاً لذلك.

ينشأ تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية بشكل رئيسي من المعاملات التي تتم بالدولار الأمريكي، اليورو، الدرهم الإماراتي، الين الياباني، الجنيه الإسترليني، والفرنك السويسري. بالنسبة للعمليات التي تتم بالدولار الأمريكي، فهناك حد أدنى من مخاطر العملة حيث أن سعر الصرف بالريال السعودي مرتبط بسعر الدولار الأمريكي.

فيما يلي ملخص بالمبلغ المكافئ بالريال السعودي عن الأدوات المالية النقدية المدرجة بالعملات الأجنبية الرئيسية أذناه:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الدولار الأمريكي	اليورو	الدرهم الإماراتي	الين الياباني	الجنيه الإسترليني	الفرنك السويسري
١٢,٣٢٧	١,٣٢١	-	-	-	١٠
٥٣,٠٣٦	٨,٦٧٦	١٠	١,٤٤٨	٢٨	٩٥
(١٦,٥٨٩)	(١,٦٣٩)	(٤)	-	(٢٠)	(٢٢٤)
٤٨,٧٧٤	٨,٣٥٨	٦	١,٤٤٨	٨	(١١٩)

نقد وما في حكمه
ذمم مدينة تجارية
ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
إجمالي صافي التعرض النقدي

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الدولار الأمريكي	اليورو	الدرهم الإماراتي	الين الياباني	الجنيه الإسترليني	الفرنك السويسري
٨,٦٩٣	٨٨٢	-	-	-	٢٢
٦٢,٧١٣	٦,١١٠	٤٩١	-	١٧٨	-
(٣,٤٦٧)	(١٢,١٦٢)	(٧٨)	-	(٦)	(٢٧٧)
٦٧,٩٣٩	(٥,١٧٠)	٤١٣	-	١٧٢	(٢٥٥)

نقد وما في حكمه
ذمم مدينة تجارية
ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
إجمالي صافي التعرض النقدي

٢٧-٣-٢ مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. إن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار السوق يتعلق بشكل أساسي بالتزامات المجموعة للديون طويلة الأجل للمجموعة بأسعار فائدة متغيرة.

تتمثل تفاصيل القروض ذات الفائدة المتغيرة فيما يلي:

مطلوبات مالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٩١,٣٦٨	١٣٦,٧٤٨

قروض طويلة الأجل

تراقب المجموعة التقلبات في أسعار السوق بعد التغييرات الهامة وتقدير الأثر على أداء المجموعة. تقوم المجموعة بإدارة القروض المقدمة بأسعار فائدة متغيرة وفقاً لسياسات المجموعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٤-٢٧ إدارة المخاطر الرأسمالية

إن أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال هي حماية قدرة المجموعة على الإستمرار كمجموعة مستمرة، بحيث تتمكن من الإستمرار في توفير عوائد للمساهمين ومنافع لأطراف أخرى، والحفاظ على هيكل رأس المال الأمثل لتقليل تكلفة رأس المال. للمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم المجموعة بتعديل توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو الحصول على / سداد التمويل من / إلى المؤسسات المالية.

وتماشياً مع الآخرين في هذه الصناعة، تدبر المجموعة مخاطر رأس المال من خلال مراقبة مستويات الدين والموجودات السائلة، مع مراعاة متطلبات الإستثمار المستقبلية وتوقعات المساهمين. القروض تشمل التمويل طويل الأجل والقروض قصيرة الأجل. يتكون إجمالي رأس المال العامل من حقوق المساهمين كما هو ظاهر في قائمة المركز المالي الموحدة تحت بند رأس المال وصافي القروض (بالصافي بعد النقد وما في حكمه).

إن المعلومات المتعلقة بإدارة المخاطر الرأسمالية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨ كانت كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٨٣٧,٩٧٨	٧٧٦,٨١٥	إجمالي القروض
(١٩,٣٨٨)	(٢٤,٣٨١)	يخصم: النقد والأرصدة لدى البنوك
٨١٨,٥٩٠	٧٥٢,٤٣٤	صافي القروض
٣٣٠,٢٨٦	٣٠٦,٤١٩	مجموع حقوق الملكية
١,١٤٨,٨٧٦	١,٠٥٨,٨٥٣	إجمالي رأس المال العامل
٪٧١	٪٧١	نسبة المديونية

٢٨ - ارتباطات والتزامات

كان لدى المجموعة الإلتزامات والارتباطات القائمة التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٢٥,٣١٠	١٧,٦٠٨	إعتمادات مستندية
٧,٧٥٨	٨,٨٤٥	خطابات ضمان

٢٩ - إعادة تبويب

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لعام ٢٠١٨ لتتلائم مع العرض للعام الحالي. فيما يلي تفاصيل وآثار إعادة التبويب الهامة على أرقام الأرصدة المقارنة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
دائن	١-٢٩	مدين
-	إعادة تبويب الخسارة الإكتوارية	٨,٢٧٨
٨,٢٧٨	إحتياطيات أخرى	-
	خسائر متراكمة	
	٢-٢٩	
-	إعادة تبويب الفلل غير المخصصة	٥١,٢٧١
٥١,٢٧١	برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين	-
	استثمارات عقارية	

١-٢٩ إعادة تبويب الخسارة الإكتوارية لمكافآت نهاية الخدمة للموظفين:

سابقاً لعام ٢٠١٧، تم تصنيف الخسارة الإكتوارية لمكافآت نهاية الخدمة للموظفين تحت بند "خسائر متراكمة" بدلاً من "إحتياطيات أخرى". تم تصحيح هذا التصنيف وتم إعادة تبويب مبلغ ٨,٣ مليون ريال سعودي من "الخسائر المتراكمة" إلى "الإحتياطيات الأخرى".

٢-٢٩ إعادة تبويب الفلل غير المخصصة:

سابقاً، تم تصنيف الفلل غير المخصصة ضمن بند استثمارات عقارية وقدرت بمبلغ ٥١,٢ مليون ريال سعودي تم إعادة تصنيفها إلى "برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين" وذلك لتقديم عرض أفضل.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠- أحداث لاحقة

بتاريخ الإتماد والموافقة على إصدار القوائم المالية من قبل مجلس إدارة المجموعة إنخفضت القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بمبلغ ٢٩,٨٧ مليون ريال سعودي.

في رأي الإدارة، لم تكن هناك أية أحداث لاحقة أخرى هامة منذ نهاية السنة والتي قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للمجموعة كما تم عرضها في هذه القوائم المالية الموحدة.

٣١- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٢٠.