

شركة نماء للكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
مع تقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

شركة نماء للكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة مع تقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

صفحة	الفهرس
-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي الموحدة
٢	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٣	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٤	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٣٢- ٥	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

(٤/١)

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 (يشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر 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 بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

الأمر الرئيسية للمراجعة

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، 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، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور. فيما يلي وصف لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسية وكيفية معالجتها:

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

(٤/٢)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملتها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة
<p>١) القروض - الالتزام بالتعهدات المالية للقروض</p> <p>لدى المجموعة قروض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م تبلغ ٥٠٨,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٤٧٢ مليون ريال سعودي) منها ٢١٤,٦ مليون ريال سعودي مستحقة الدفع خلال سنة واحدة (٢٠٢٢م: ٩٢,٨ مليون ريال سعودي).</p> <p>تخضع هذه القروض للالتزام لبعض تعهدات القروض، والتي تشمل الحفاظ على نسب مالية معينة وشروط أخرى .</p> <p>لقد أخذنا في الاعتبار قروض المجموعة كأمر رئيسي للمراجعة بسبب متطلبات الالتزام للتعهدات المذكورة أعلاه وأهمية الأرصدة الواردة في بيان المركز المالي الموحد.</p> <p>يرجى الاطلاع على إيضاح ١ و ١٦ بالقوائم المالية الموحدة لمعرفة حالة الاقتراض للمجموعة فيما يتعلق بالالتزام للتعهدات.</p>	<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية لتقييم مدى التزام المجموعة بتعهدات القروض:</p> <ul style="list-style-type: none"> الحصول على اتفاقيات القرض وفهم الشروط والأحكام الرئيسية للقرض بما في ذلك تعهدات القرض، التحقق من دقة آجال الاستحقاق الحالية وغير الجارية للقروض كما هي معروضة في هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لشروط وأحكام القروض، تم الحصول والتحقق من مصادقات القروض لمطابقتها للأرصدة الظاهرة في قائمة المركز المالي الموحدة، تقييم الالتزام لتعهدات القرض، مراجعة مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة كما هي معروضة في القوائم المالية الموحدة المرفقة، و مراجعة المراسلات مع البنوك المقرضة وصندوق التنمية الصناعية السعودي.
<p>٢) الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات</p> <p>بلغت قيمة الموجودات الثابتة التشغيلية ٥٨٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٦٣٩ مليون ريال سعودي) والتي تمثل ٥٨٪ (٢٠٢٢م: ٥٦٪) من إجمالي موجودات المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.</p> <p>قامت الإدارة بإجراء مراجعة تقديراتها لاختبار الانخفاض في قيمة الموجودات الثابتة التشغيلية في نهاية السنة لتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض محتمل في القيمة. نتج عن هذه المراجعة إشارة إلى احتمالية الانخفاض في قيمة إحدى الشركات التابعة لها.</p> <p>تم اعداد هذه المراجعة باستخدام طرق التقييم لتحديد المبالغ القابلة للاسترداد المتوقعة لأصولها. تتضمن هذه الأساليب الافتراضات المتعلقة بحجم المبيعات المستقبلية والأسعار والأصول التشغيلية ومعدلات النمو والقيمة النهائية والافتراضات الأخرى ذات الصلة.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا أمر رئيسي للمراجعة بسبب الأحكام الجوهرية والافتراضات الرئيسية المتضمنة في عملية تقييم الانخفاض في القيمة. يرجى الاطلاع على إيضاح ٣ بالقوائم المالية الموحدة عن السياسة المحاسبية المتعلقة بانخفاض قيمة الأصول غير المتداولة.</p>	<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية لتقدير الانخفاض في قيمة الموجودات الثابتة التشغيلية:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم الافتراضات الرئيسية المستخدمة من قبل الإدارة. مراجعة تقرير التقييم المعد من قبل الإدارة. وكجزء من هذه المراجعة، تم تقييم معقولية افتراضات الإدارة الرئيسية فيما يتعلق بالتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة والنمو ومعدلات الخصم وتقييم تحليل الحساسية على الافتراضات الرئيسية، مقارنة الافتراضات الرئيسية مع الاتجاهات التاريخية وخطط الأعمال حسبما ينطبق. إضافة 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 استخدامها كأساس لتقييم الانخفاض في القيمة، و الأخذ في الاعتبار مدى كفاية افصاحات المجموعة كما تم عرضها بالقوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة المطبقة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

(٤/٣)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

	٣ الاعتراف بالإيرادات
<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها لتقييم الاعتراف بالإيرادات ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • سياسة الاعتراف بالإيرادات للمجموعة المقيمة وامتثالها للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥، • تقييم تصميم وتنفيذ الضوابط الداخلية المتعلقة بإثبات الإيرادات، • إجراء اختبارات عينة لمعاملات البيع الفردية وتتبع فواتير المبيعات وأوامر المبيعات والمستندات الأخرى ذات الصلة. علاوة على ذلك، فيما يتعلق بالعينات التي تم اختبارها، تحققنا من أنه تم الاعتراف بالإيراد وفقاً للشروط التعاقدية، • إجراء تحليل الإيرادات من أجل تحديد أي اتجاهات غير عادية، و • عينة مختارة من المعاملات التي تم إجراؤها قبل نهاية العام وبعده للموافقة على فترة إقرار الإيرادات للتحقق من صحة ملاحظات التسليم وإقرار العميل عند التسليم. 	<p>حققت المجموعة إيرادات بقيمة ٤٤٥,٢ مليون ريال (٢٠٢٢م: ٥٧٧,٢ مليون ريال سعودي) سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. يتم الاعتراف بالإيرادات المحققة في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على البضائع إلى العميل بشكل عام عند تسليم البضائع للعملاء. وبناءً على ذلك، يتطلب ذلك من الإدارة إثبات حقيقة أن السيطرة على البضائع يتم نقلها في وقت الإرسال وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥. تؤدي الشروط التي تحدد متى يتم نقل السيطرة إلى العميل بالإضافة إلى الحجم الكبير وقيمة المعاملات إلى نشوء المخاطر لم يتم الاعتراف بالإيراد في الوقت والفترة الصحيحين.</p> <p>وفقاً لذلك، نظراً للمخاطر الجوهرية المتعلقة بتحقيق الإيرادات وفقاً لشروط المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء"، فقد تم اعتباره من أمور رئيسية للمراجعة.</p>

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع عنها، والتي من المتوقع توفيرها لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي.

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

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً للنظام الأساسي للشركة وأحكام نظام الشركات، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى إنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

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

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

تقرير المراجع المستقل (تمة)

(٤/٤)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

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

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

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

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

عن الخراشي وشركاه



عبدالله سليمان المسند
ترخيص رقم (٤٥٦)



الرياض:

١٧ رمضان ١٤٤٥ هـ

٢٧ مارس ٢٠٢٤ م

شركة نماء للكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في 31 ديسمبر 2023م
(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
638,958	584,642	5	ممتلكات وألات ومعدات
34,180	31,348	7	تكلفة مؤجلة
66,903	64,691	6	استثمارات عقارية
103,891	89,824	7	منافع الموظفين طويلة الأجل المدفوعة مقدماً
843,932	770,505		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
128,078	113,586	8	مخزون
5,753	5,062	7	منافع الموظفين طويلة الأجل المدفوعة مقدماً – الجزء المتداول
111,827	76,512	9	ذمم مدينة تجارية
34,179	27,300	10	دفعات ومصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
9,318	14,446	11	نقد وما في حكمه
289,155	236,906		إجمالي الموجودات المتداولة
1,133,087	1,007,411		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
235,200	235,200	12	رأس المال
6,435	6,435		احتياطي نظامي
(6,595)	(6,210)	13	احتياطي إعادة التقييم الاكتواري / احتياطيات أخرى (خسائر متراكمة) / الأرباح المبقاة
150,936	(1,503)		إجمالي حقوق الملكية
385,976	233,922		المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
381,276	293,873	14.2	قروض طويلة الأجل – الجزء غير المتداول
34,968	35,839	15	مكافأة نهاية خدمة للموظفين
12,653	10,920	16	التزامات عقود الإيجار – الجزء غير المتداول
428,897	340,632		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
76,755	170,051	14.2	قروض طويلة الأجل – الجزء المتداول
14,019	44,551	14.1	قروض قصيرة الأجل
4,060	2,203	16	التزامات عقود الإيجار – الجزء المتداول
167,694	155,646		ذمم دائنة تجارية
7,659	18,236	21.2	مخصصات الزكاة
48,027	42,170	17	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
318,214	432,857		إجمالي المطلوبات المتداولة
747,111	773,489		إجمالي المطلوبات
1,133,087	1,007,411		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
		27	ارتباطات والتزامات


رئيس مجلس الإدارة


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


الرئيس التنفيذي للمالية

شركة نماء للكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

2022	2023	إيضاح	
577,211	445,246	18	الإيرادات
(456,272)	(487,932)	19.1	تكلفة الإيرادات
120,939	(42,686)		مجمّل / (الخسارة) الربح
(33,358)	(28,186)	19.2	مصاريّف بيع وتوزيع
(43,927)	(51,956)	19.3	مصاريّف عمومية وإدارية
43,654	(122,828)		(الخسارة) / الربح التشغيلي
(12,629)	(21,895)	19.4	مصاريّف تمويلية، صافي
3	-	20.1	إيراد إستثمار، صافي
8,479	6,026	20.2	إيرادات متنوعة، صافي
39,507	(138,697)		(الخسارة) / الربح قبل الزكاة
(2,491)	(13,742)	21.2	الزكاة
37,016	(152,439)		صافي / (الخسارة) الربح للسنة
			الدخل الشامل الآخر:
			<u>البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة لاحقاً</u>
(839)	512	15	ربح / (الخسارة) إعادة قياس مكافأة نهاية خدمة الموظفين
			<u>بنود قد يتم إعادة تصنيفها إلى ربح أو خسارة لاحقاً:</u>
(12)	(127)		فروق ترجمة عملات لعمليات أجنبية
(851)	385		الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر للسنة
36,165	(152,054)		إجمالي / (الخسارة) الدخل الشامل للسنة
			<u>(خسارة) / ربحية السهم</u>
1.574	(6.481)	22	- أساسية
1.574	(6.481)	22	- مخفضة
			<u>المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة</u>
23,520	23,520	22	أساسي - لأقرب ألف سهم
23,520	23,520	22	مخفضة - لأقرب ألف سهم

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

الرئيس التنفيذي للمالية

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

المجموع	الأرباح والخسائر المبقة	احتياطي إعادة التقييم الاكتواري / احتياطيات أخرى	احتياطي نظامي	رأس المال	
349,811	117,622	(5,744)	2,733	235,200	الرصيد في 1 يناير 2022
37,016	37,016	-	-	-	صافي الربح السنة
(851)	-	(851)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
36,165	37,016	(851)	-	-	إجمالي الدخل الشامل
-	(3,702)	-	3,702	-	المحول الي الاحتياطي النظامي
385,976	150,936	(6,595)	6,435	235,200	الرصيد في 31 ديسمبر 2022
385,976	150,936	(6,595)	6,435	235,200	الرصيد في 1 يناير 2023
(152,439)	(152,439)	-	-	-	صافي الخسارة للسنة
385	-	385	-	-	الدخل الشامل الأخر للسنة
(152,054)	(152,439)	385	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة
233,922	(1,503)	(6,210)	6,435	235,200	الرصيد في 31 ديسمبر 2023

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

الرئيس التنفيذي للمالية

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

شركة نماء للكيمياويات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

2022	2023	إيضاح	
39,507	(138,697)		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية (الخسارة) / الربح قبل الزكاة للسنة
59,677	55,341	5.1	تعديلات عن: استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
5,574	4,686	5.5	استهلاكات أصول حق الاستخدام
2,212	2,212	6	إطفاء استثمارات عقارية
1,943	1,943	7	إطفاء التكلفة المؤجلة
(4,061)	-	21	المسترد من مخصص الزكاة
2,491	13,742	21	مخصص الزكاة
10,280	13,832	11.20	مصاريف تمويلية، صافي
(416)	6,474	9.2	الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
613	-		الإنهاء المبكر - أصول حق الاستخدام
49	874		خسارة استبعاد أصول ثابتة تشغيلية
3,666	4,373	15	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
121,535	(35,220)		
(20,958)	14,491		تعديلات على رأس المال العامل
7,597	35,316		مخزون
-	14,758		ذمم مدينة تجارية
13,022	889		مسترد من الموظفين
(13,429)	6,879		منافع الموظفين طويلة الأجل المدفوعة مقدماً
(37,120)	(12,048)		دفعات ومصاريف مدفوعة مقدماً ومديون آخرون
707	(24,546)		ذمم دائنة تجارية
71,354	519		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(2,960)	(17,315)		النقد الناتج من التشغيل
(2,978)	(2,990)	15	مصاريف تمويلية مدفوعة
(917)	(3,165)	21	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
64,499	(22,951)		زكاة مسددة
			صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
(8,374)	(10,068)	5	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(634)		إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
-	4,118		إضافات إلى حق شراء الأصول
(8,374)	(6,584)		المتحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
13,954	30,142		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(642)	-		متحصلات من قروض قصيرة الأجل
(6,432)	(5,118)	16	تسوية التزامات عقود الإيجار المنتهية
(3,739)	-		سداد مطلوبات الإيجار
-	47,727		سداد القروض قصيرة الأجل
(60,200)	(37,961)		متحصلات من قروض طويلة الأجل
(57,059)	34,790		سداد قروض طويلة الأجل
			صافي النقد الناتج عن (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(934)	5,255		صافي التغير في النقد وما في حكمه
(12)	(127)		فروقات ترجمة عملات لعمليات أجنبية
10,264	9,318		النقد وما في حكمه في 1 يناير
9,318	14,446		النقد وما في حكمه في 31 ديسمبر

(839)

512

معاملات غير نقدية:
ربح / (خسارة) إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

الرئيس التنفيذي للمالية

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

شركة نماء للكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. التنظيم والأنشطة الرئيسية

إن شركة نماء للكيماويات ("الشركة") ("نماء") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الجبيل الصناعية تحت سجل تجاري رقم ٢٠٥٥٠٠٧٤٢٠. ويقع المقر الرئيسي للشركة بمدينة الجبيل، المملكة العربية السعودية. ويبلغ رأس مال الشركة ٢٣٥,٢ مليون ريال سعودي مقسمة 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 امتلاك 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.

تم اعداد القوائم المالية الموحدة على افتراض ان المجموعة سوف تستمر على أساس مبدأ الاستمرارية. في تاريخ التقرير، تجاوز اجمالي الالتزامات المتداولة عن قيمة اجمالي الأصول المتداولة بقيمة ١٩٥,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٢٩,١ مليون ريال سعودي) ستكون المجموعة قادرة على مواصلة عملياتها والوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها خلال الاثني عشر شهراً القادمة كما هو موضح في خطة العمل التفصيلية والتدفقات النقدية المتوقعة للسنوات من ٢٠٢٣ إلى ٢٠٢٧، والتي تتضمن بعض مؤشرات الأداء الرئيسية المتوقعة بعد اتخذت خطط الإجراءات العلاجية مثل تنويع الإيرادات، وتحسين التكلفة، وإدارة رأس المال العامل، وجدولات القروض. تواصل إدارة المجموعات مراقبة مؤشرات أداء الأعمال وظروف السوق الساندة وستتخذ الإجراءات التصحيحية اللازمة وتعديل خطة عملها، إذا لزم الأمر. هيكل المجموعة

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

- شركة الجبيل للصناعات الكيماوية ("جنا") - شركة ذات مسؤولية محدودة، مملوكة بنسبة ١٠٠٪ من قبل شركة نماء للكيماويات .
- الشركة العربية للقلويات ("صودا") - شركة ذات مسؤولية محدودة، مملوكة بنسبة ١٠٠٪ من قبل شركة نماء للكيماويات .
- شركة نماء للاستثمار الصناعي - شركة ذات مسؤولية محدودة، مملوكة بنسبة ١٠٠٪ من قبل شركة نماء للكيماويات .
- شركة نماء الأوروبية جي. إم. بي. إتش - شركة ذات مسؤولية محدودة تم تأسيسها في سويسرا، مملوكة بنسبة ٩٩٪ من قبل شركة نماء للاستثمار الصناعي و١٪ من قبل شركة نماء. تم تسجيل الملكية في السجل التجاري الصادر في بيرن فايد تحت رقم ٨-٦٨٥-٤٠٤١-٠٣٦-CH.
- 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.

في ٥ سبتمبر ٢٠٢٢ (الموافق ٩ صفر ١٤٤٤هـ) قرر مجلس إدارة "نماء" تغيير هيكل ملكية شركة جني، وصودا، ونماء للاستثمار الصناعي. وفقاً لقرار مجلس الإدارة، ستمتلك نماء ملكية مباشرة بنسبة ١٠٠٪ لهذه الشركات التابعة. وقد تم تنفيذ عمليات نقل الملكية في ١٢ ابريل ٢٠٢٣ وتم تعديل عقود التأسيس للشركات. لم يكن لذلك أي تأثير مالي على القوائم المالية الموحدة.

٢. أساس الأعداد

١,١ بيان الالتزام

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

٢,٢ إعداد القوائم المالية الموحدة

تم إعداد المعلومات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، ما لم تسمح المعايير الدولية للتقرير المالي بقياسها بطرق التقييم الأخرى كما هو موضح في إيضاح السياسات المحاسبية الهامة.

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة. تم الإفصاح عن التقديرات الهامة للقوائم المالية الموحدة في إيضاح ٣,١٨.

٣,٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

٢. أساس الإعداد (تتمة)

٤,٢ المعايير الجديدة، والتعديلات على المعايير والتفسيرات

ليس من المتوقع أن يكون هناك تأثير جوهري للمعايير الدولية للتقرير المالي المذكورة أدناه على القوائم المالية للمجموعة.

أ معايير جديدة ومعدلة ليس لها تأثير مادي على القوائم المالية

تم اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة التالية. إن تطبيق هذه المعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة لم يكن لهم أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة للفترة الحالية والسابقة.

معايير جديدة وتعديلات المعايير والتفسيرات

اعتمدت الشركة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مرة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م:

تعديلات على المعيار	وصف	ساري المفعول للسنوات السنوية التي تبدأ في أو بعد	تعديلات على المعيار
معايير المحاسبة الدولي ٨	السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣	تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.
معايير المحاسبة الدولي ١٢	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة	١ يناير ٢٠٢٣	تتطلب هذه التعديلات من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي عند الاعتراف الأولي إلى مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم.

المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد

لم تطبق الشركة المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة والتعديلات التالية على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تم إصدارها ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد.

تعديلات على المعيار	وصف	ساري المفعول للسنوات السنوية التي تبدأ في أو بعد	تعديلات على المعيار
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار	١ يناير ٢٠٢٤	تشمل هذه التعديلات متطلبات لمعاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لتوضيح طريقة محاسبة الشركة عن معاملات البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تعتبر فيها بعض أو جميع مدفوعات عقود إيجار بأرئها مدفوعات عقود إيجار متغيرة تعتمد على المؤشر أو السعر الذي من المحتمل جداً أن يتأثر.
معايير المحاسبة الدولي ١	المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات وتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة	١ يناير ٢٠٢٤	توضح هذه التعديلات كيف يؤثر الامتثال للشروط الذي يجب على الشركة الامتثال لها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات. وتهدف هذه التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي توفرها الشركة فيما يتعلق بالمطلوبات الخاضعة لهذه الشروط.
معايير المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧	ترتيبات تمويل الموردين	١ يناير ٢٠٢٤	ترتيبات تمويل الموردين
معايير المحاسبة الدولي ٢٧	عدم إمكانية التحويل	١ يناير ٢٠٢٤	عدم إمكانية التحويل

فيما يلي المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة للإفصاح عن الاستدامة سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ م أو بعد ذلك التاريخ التي تخضع لموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ١)	المطلوبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة	١ يناير ٢٠٢٤	يتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة قيمة المنشأة.
المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ٢)	الإفصاحات المتعلقة بالمناخ	١ يناير ٢٠٢٤	هذا هو أول معيار موضوعي صادر يحدد متطلبات المنشآت للإفصاح عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.

تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق تفسيرات وتعديلات المعايير الجديدة هذه في القوائم المالية للشركة عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لتطبيق هذه التفسيرات والتعديلات أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة في فترة التطبيق الأولى.

٢. أساس الإعداد (تتمة) ٥,٢ 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 السيطرة بالمنشأة المستثمر بها.
 - نشوء حق للمجموعة في العوائد المتغيرة نتيجة لارتباطها بالمنشأة المستثمر بها.
 - القدرة على استخدام سيطرتها بغرض التأثير على عوائد الاستثمار.
- تعيد المجموعة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورة أعلاه. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل الشركة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة. يتم تضمين موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصروفات الشركة التابعة المقتناة أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ حصول الشركة على السيطرة حتى تاريخ توقف الشركة عن السيطرة على الشركة التابعة.
- 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 المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان للمجموعة حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها لمنحها السيطرة، والتي تشمل ما يلي:

- 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. و
 - 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 السنة 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 للشركات التابعة موزع على مساهمي المجموعة.

عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة لكي تتسق سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة.
يتم استبعاد جميع المعاملات والأرصدة بما في ذلك الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة عند التوحيد.

٦,٢ التغييرات في حقوق ملكية المجموعة في الشركات التابعة الحالية

التغييرات في حصص ملكية المجموعة في الشركات التابعة والتي لا تؤدي إلى فقدان المجموعة للسيطرة على الشركات التابعة يتم المحاسبة عنها كمعاملات حقوق ملكية. يتم تعديل القيم الدفترية لحقوق المجموعة وحقوق الملكية غير المسيطرة لتعكس التغييرات في حصصها ذات الصلة في الشركات التابعة. أي فرق بين المبلغ الذي يتم تعديل الحقوق غير المسيطرة به والقيمة العادلة للمقابل المدفوع أو المستلم يتم الاعتراف به مباشرة في حقوق الملكية وينسب إلى مساهمي المجموعة.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في بيان الربح أو الخسارة المجمع ويتم احتسابها على أنها الفرق بين (١) إجمالي القيمة العادلة للمقابل المستلم والقيمة العادلة لأي مبلغ محتفظ به الفوائد و (٢) القيمة الدفترية السابقة للموجودات (بما في ذلك الشهرة) والتزامات الشركة التابعة وأي حصص غير مسيطرة. يتم المحاسبة عن جميع المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك الشركة التابعة كما لو أن المجموعة قد قامت باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة للشركة التابعة (أي بيان الربح أو الخسارة المجمع المعاد تصنيفها أو تحويلها إلى فئة أخرى من حقوق الملكية كما هو محدد / المسموح بها من قبل المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعمول بها). تعتبر القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به في الشركة التابعة السابقة في تاريخ فقدان السيطرة بمثابة القيمة العادلة عند الاعتراف الأولي للمحاسبة اللاحقة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، عند الاقتضاء، التكلفة عند الاعتراف الأولي باستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك.

٢. السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص للسياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل المجموعة.

١,٣ الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بتكلفتها ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتركمة للانخفاض في القيمة. لا يتم استهلاك الأرض. تتضمن التكلفة التاريخية للمصروفات المنسوبة مباشرة إلى اقتناء العناصر.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) ١,٣ الممتلكات والألات والمعدات (تتمة)

يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكاليف الأصول ذات الصلة مطروحاً منها قيمها المتبقية على مدى الأعمار الإنتاجية الاقتصادية المقررة التالية:

سنوات	مباني وتحسينات على مباني مستأجره
٢٠ - ٤٠	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية
٤ - ١٠	آلات ومعدات
٢ - ٣٠	سيارات
٤	

هناك خيار تجديد في عقد إيجار أرض المصنع من الهيئة الملكية، والذي أخذته إدارة المجموعة في الاعتبار عند إعداد تقديرات الاستهلاك.

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

الانخفاض في القيمة

تتم مراجعة الانخفاض في القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات عندما يكون هناك أحداث أو تغييرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية غير قابلة للاسترداد. في حالة وجود أي مؤشر لتجاوز القيمة الدفترية للقيمة القابلة للاسترداد المقدرة، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصول إلى القيمة القابلة للاسترداد لكونها القيمة الأكبر ما بين القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع وبين القيمة الاستخدامية للأصول. تعرف الوحدة المولدة للنقد، والتي يتم فيها إجراء تقييم واختبار للانخفاض في القيمة، على أنها أصغر مجموعة قابلة للتحديد من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول. يتم تسجيل القيمة الدفترية للأصل بشكل فوري إلى القيمة القابلة للاسترداد في حالة كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته القابلة للاسترداد.

المراجعة السنوية للقيم المتبقية والأعمار الإنتاجية

القيمة المتبقية للأصل هي المبلغ المقدر الحالي الذي يمكن للمجموعة الحصول عليه من استبعاد الأصل بعد خصم التكاليف المقدرة 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 تقرير. إذا اختلفت التوقعات عن التقديرات السابقة، يتم احتساب التغيير (التغيرات) كتغيير في التقديرات المحاسبية.

تجزئة الموجودات

تتكون الممتلكات والألات 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 والألات والمعدات، تكون تكلفته هامة نسبياً بالنسبة للتكلفة الإجمالية للبند بشكل مستقل، إلا إذا كان أحد الأجزاء الهامة لديها نفس العمر الإنتاجي وطريقة استهلاك جزء آخر من نفس بند الممتلكات والألات 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 والألات والمعدات. يتم الاعتراف بهذه التكاليف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها. يتم تحديد مكونات الموجودات المختلفة ويتم استهلاكها بشكل منفصل فقط بالنسبة للأجزاء الهامة من بند الممتلكات والألات 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 والألات والمعدات

تتكون تكلفة بند الممتلكات والألات والمعدات مما يلي:

- سعر الشراء، بما في ذلك رسوم الاستيراد وضرائب الشراء غير المستردة، بعد خصم 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، والالتزام المتكبد إما نتيجة شراء هذا البند أو نتيجة استخدامه 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 الاقتراض المتعلقة بالموجودات المؤهلة كجزء من تكلفة الموجودات المؤهلة حتى بدء الإنتاج التجاري.

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

قطع الغيار الرأسمالية

- تقوم المجموعة بتصنيف قطع الغيار الرأسمالية إلى قطع غيار هامة (قطع الغيار الاستراتيجية) و قطع الغيار العامة، باستخدام الإرشادات التالية:
- قطع الغيار الهامة هي الجزء المعد للاستخدام 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 استخدامها بشكل روتيني. يبدأ استهلاك قطع الغيار الهامة من تاريخ الشراء مباشرة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١,٣ الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

- 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 للاستخدام" 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 المتوقع للمعدات المرتبطة بها، أيهما أقل.

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 الاستحواذ على بند الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ التي تتراعى للإدارة. يتم رسملة التكاليف المرتبطة باختيار بنود الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ (قبل أن تكون متاحة للاستخدام) بالصافي بعد خصم متحصلات بيع أي إنتاج خلال فترة الاختبار. لا يتم استهلاك أو إطفاء الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ.

أصول حق الاستخدام

تعترف المجموعة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاحاً للاستخدام). وتُقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وأي خسائر ناشئة عن الانخفاض في القيمة، ويتم تعديله حسب أي إعادة قياس للالتزامات عند إيجار. وتشتمل تكلفة أصول حق الاستخدام على مبلغ التزامات عقود الإيجار المُعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة ومدفوعات الإيجار المُستددة 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 الاستخدام 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 الاستخدام على مدار العمر الإنتاجي للأصل الأساسي وتخضع أصول حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

٢,٣ الإستثمارات العقارية

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

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

يتم إلغاء الاعتراف 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 المخزون

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

- المواد الخام ومواد التعبئة وقطع 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 وحصّة 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 الاعتيادية 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 والمتقدم والتالف. يتم تحديد المخزون التالف وشطبه عند إجراء الجرد. يتم تقييم مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقدم لكل فئة من فئات المخزون كجزء من التقارير المالية الجارية. يتم تقييم التقدّم بناءً على مقارنة مستوى المخزون بالمبيعات المستقبلية المتوقعة.

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 استحقاقها الأصلية ٩٠ يوماً أو أقل والتي تكون متاحة لاستخدامات المجموعة، ما لم يذكر خلاف ذلك. يتم عرض حسابات السحب على المكشوف ببونوك المجموعة في قائمة المركز المالي الموحدة، وفقاً لطبيعة تلك الحسابات، ضمن بند القروض، إن وجد.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥,٣ ترجمة العملات الأجنبية

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها المجموعة ("العملة الوظيفية"). يتم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهي عملة العرض والعملة الوظيفية. تم تقريب الأرقام إلى أقرب ألف ريال ما لم يذكر غير ذلك.

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 بالفروض 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:

- التزام قانوني أو حكمي 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 باستخدام معدل حالي يعكس التقييمات السوقية الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام.

وفي حالة وجود عدد من الالتزامات المتشابهة (مثل ذلك ضمانات المنتجات أو عقود مماثلة أو المخصصات الأخرى) فإن احتمالية أن يكون التدفق الصادر مطلوباً للتسوية يتم تحديده على أساس فئة الالتزامات 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 الالتزامات ككل. تقاس المخصصات بالقيمة الحالية للمصاريف المتوقع استخدامها لتسوية الالتزام. يستخدم معدل الخصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام. يتم إدراج الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كمصاريف فوائد.

٧,٣ التزامات عقود الإيجار

تعترف المجموعة، عند بدء عقد الإيجار، بالتزامات الإيجار التي تقاس 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 المتوقع 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 معيّن، 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 ضمنياً في عقد الإيجار يتعدّر تحديده بيسر. إن المعدل الإضافي هو السعر الذي سيدفعه المستأجر الفرد لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة مع شروط وأحكام وشروط مماثلة. بعد تاريخ البدء، وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يضاف مبلغ التزامات عقد الإيجار ليعكس تزايد الفائدة ويُخفّض حسب دفعات الإيجار المُسدّدة. فضلاً عن ذلك، يُعاد قياس القيمة الدفترية لالتزامات 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

تُطبّق 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)، وتُطبّق 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.

٨,٣ مكافآت الموظفين

الالتزام قصير الأجل

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨,٣ مكافآت الموظفين (تتمة)

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم الاعتراف بالالتزام أو الأصل في قائمة المركز المالي الموحدة بخصوص المكافأة المحددة. يتمثل التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين في القيمة الحالية للالتزام بالمزايا المحددة في نهاية فترة القوائم المالية، ويتم احتساب الالتزام بالمزايا المحددة سنوياً من قبل خبراء اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة تقييم وحدة الائتمان.

وتحدد القيمة الحالية للالتزام بالمزايا المحددة بخصم التدفقات النقدية الخارجة التقديرية المستقبلية باستخدام معدلات فائدة سندات شركات عالية الجودة المقومة بالعملة التي سيتم بها دفع المكافآت، وتكون شروطها مقاربة 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 للالتزامات بالمزايا 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 الإلتزام بالمزايا المحددة. يتم إدراج هذه التكلفة في مصاريف مزايا الموظفين في 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 الآخر.

٩,٣ برنامج تمليك وحدات سكنية للموظفين

لدى المجموعة برنامج تمليك 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 تمليك الوحدات السكنية للموظفين على أنها تكاليف مؤجلة للموظفين ويتم إطفائها على مدى العمر المتبقي لخطة ملكية المنازل، 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 تمليك 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 " منافع الموظفين طويلة الأجل المدفوعة مقدماً")، وحسابات الوحدات الغير مخصصة والتكاليف المؤجلة للموظفين. إن السياسات المحاسبية لمعالجة كل حساب هي كما يلي:

منافع الموظفين طويلة الأجل المدفوعة مقدماً

يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بخطة تمليك المنازل للموظفين كمنافع موظفين طويلة الأجل مدفوعة مقدماً في الوقت الذي يتم فيه تخصيص الوحدات المتبقية للموظفين، ويتم إطفائها خلال الفترة التي يقوم خلالها الموظف بسداد تكاليف الوحدة السكنية.

الوحدات الغير مخصصة

يتمثل هذا الحساب تكلفة الوحدات التي لم يتم تخصيصها بعد للموظفين. تم إظهار الوحدات الغير مخصصة بقيمتها الأصلية مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم وإدراجها ضمن الممتلكات والألات والمعدات.

تكاليف الموظفين المؤجلة

يتمثل هذا الحساب التكلفة المتكبدة على الفيلات والتي لا يمكن استردادها من الموظفين وبالتالي يتم إطفائها في خطة التمليك المتبقية المتوقعة للموظفين المؤهلين. إن أساس الاستهلاك هو طريقة القسط الثابت خلال مدة برنامج التمليك.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٠,٣ الإيرادات من العقود مع العملاء

(أ) بيع البضائع

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:

- تحديد العقد مع العميل، أي الاتفاقيات مع الشركة التي تنشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتفيذ.
- تحديد التزامات الأداء في العقد، مثل وعود نقل المنتجات أو الخدمات.
- تحديد سعر المعاملة بناءً على المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بالتزامات الأداء (وباستثناء أي مبالغ يتم تحصيلها نيابة عن أطراف خارجية).
- توزيع سعر المعاملة لكل التزام أداء استناداً إلى سعر البيع التقديري المستقل للمنتجات أو الخدمات المقدمة للعميل.
- الاعتراف بالإيرادات عندما (أو بمجرد أن) تستوفي المنشأة شروط أداء الالتزام، 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 اكتسابها واستحقاقها.

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.

(ب) إيرادات إيجار من استثمارات عقارية

يتم الاعتراف من إيرادات الإيجار من الاستثمارات العقارية في الفترات المحاسبية التي يتم تقديم الخدمة بها، وذلك باستخدام أساس القسط الثابت طبقاً لشروط عقد الإيجار.

١١,٣ 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.

١٢,٣ القروض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة (كمحصلات 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 التسهيلات، ويتم إطفائها على مدى فترة التسهيل ذو العلاقة.

يتم التوقف عن الاعتراف بالقروض في قائمة المركز المالي الموحدة عندما يتم تسوية الالتزام 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 المقترضة، 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 الالتزام 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 تكبدها فيها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

شركة نماء للكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٣,٣ الزكاة وضريبة الاستقطاع

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 وعند ما يتم تحديد هذه المبالغ وتسويتها مقابل أي مخصصات مكونة سابقاً، إن وجد.

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

١٤,٣ 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.

١٦,٣ الاحتياطي 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 الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع كأرباح.

١٦,٣ المصروفات

تصنف المصروفات وفقاً لوظائفها كجزء 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.

١٧,٣ 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 بتعاملات 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.

١٨,٣ 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:

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٨,٣ أحكام محاسبية هامة ومصادر التقدير الرئيسية غير المؤكدة (تتمة)

الإعتراف بالإيرادات

عند الاعتراف بالإيرادات من العملاء، تتخذ المجموعة أحكاماً فيما يخص الطبيعة والتوقيت للوفاء بالتزامات الأداء، بما في ذلك شروط الدفع المهمة وسياسات إثبات الإيرادات ذات الصلة. ينتج عن هذا اتخاذ قرار بشأن ما إذا كان سيتم الاعتراف بالإيراد بمرور الوقت أو في وقت ما يتم تسجيل إيرادات المجموعة في وقت معين.

الافتراضات والتقديرات

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم المجموعة بإجراء مراجعة دورية للأعمار الإنتاجية المقدرّة وطريقة الاستهلاك للتأكد من أن طريقة وفترة 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.

الزكاة

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل. تستحق الزكاة وتحمل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم اثبات التزام 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 تكويتها.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للندف القيمة القابلة للاسترداد، والتي تتمثل في القيمة العادلة بعد خصم تكاليف البيع أو القيمة الإستخدامية للأصل، أيهما أعلى. إن احتساب القيمة العادلة بعد خصم تكاليف البيع يتم بناءً 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 بناءً على نموذج التدفقات النقدية المخصصة.

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 استثمارات جوهريّة والتي من شأنها تحسين أداء الأصل للوحدة المولدة للندف. إن القيمة القابلة للاسترداد 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 للالتزام باستخدام تقييمات اكنوارية. يتضمن التقييم اكنوارية وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه العوامل تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب. ونظراً لتعقيد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها كطويلة الأجل، فإن الالتزام المزايا المحددة يكون شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات في كل تاريخ تقرير.

مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

تقوم المجموعة، بناءً على نظرتها المستقبلية، بقياس خسائر الإنتمان المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين الخاصة بها كجزء من موجوداتها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. يتم تحديد خسائر الإنتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً وخسائر الإنتمان المتوقعة على مدى العمر. إن خسائر الإنتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً تمثل ذلك الجزء من خسائر الإنتمان 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 الإنتمان منذ نشأتها، فإنه يتم تحديد المخصص على أساس خسائر الإنتمان المتوقعة على مدى العمر. فيما يخص الذمم المدينة، تقوم المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة، التي تتطلب إثبات خسائر الإنتمان المتوقعة على مدى العمر منذ القياس الأولي للذمم المدينة. يتطلب تقييم خسائر الإنتمان 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 الإنتمان المتوقعة.

مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف

تقوم الإدارة بتكوين مخصص ببند المخزون بطيئة الحركة والمتقادمة 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.

شركة نماء للكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٨.٣ أحكام محاسبية هامة ومصادر التقدير الرئيسية غير المؤكدة (تتمة)

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 وصفافي الأرباح والموجودات والمطلوبات والمعلومات القطاعية هي كما يلي:

المجموع	أخرى	استبعادات ما بين المجموعة	منتجات قلوويات الكلور	منتجات حبيبات الإيبوكسي	
					للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٤٤٥,٢٤٦	٦,٤٥٣	(١١٢,١٩٧)	٢٦٩,٢٠٥	٢٨١,٧٨٥	الإيرادات
٢١,٨٩٥	٨٨٧	-	١,٥٥٨	١٩,٤٥٠	مصروفات تمويلية
٦٤,١٨٢	٣,٠٧٢	-	٤٤,٥١٥	١٦,٥٩٥	الاستهلاك والإطفاء والانخفاض في القيمة
١٣,٧٤٢	١٣,٧٤٢	-	-	-	زكاة
(١٥٢,٤٣٩)	(١٩,٠١٧)	١,٥٧٩	(٦٠,٨٢٤)	(٧٤,١٧٧)	صافي الربح
١,٠٠٧,٤١١	٩٥,٠٠٦	-	٤١٠,٢٣٦	٥٠٢,١٦٩	إجمالي الموجودات
٧٧٣,٤٨٩	٨٢,٣٠٠	-	٣٣٨,٤٠٣	٣٥٢,٧٨٦	إجمالي المطلوبات
					للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٥٧٧,٢١١	٢٠,٨٧٣	(١٤٢,٠٠٦)	٣٢٣,٨٥٥	٣٧٤,٤٨٩	الإيرادات
١٢,٦٢٩	٣٤٦	-	٧,٠٨٠	٥,٢٠٣	مصروفات تمويلية
٦٩,٤٠٦	٣,٨٤٢	-	٤٨,٩٧٨	١٦,٥٨٦	الاستهلاك والإطفاء والانخفاض في القيمة
٢,٤٩١	٢,٤٩١	-	-	-	زكاة
٣٧,٠١٦	٦,١٣٢	(٤٥,٧٦٢)	٥٧,٢٥١	١٩,٣٩٥	صافي الربح
١,١٣٣,٠٨٧	١٠٣,٢١٢	-	٤٧٩,٩٢٢	٥٤٩,٩٥٣	إجمالي الموجودات
٧٤٧,١١١	٥١,٥٩٢	-	٣٤٥,٠٠٠	٣٥٠,٥١٩	إجمالي المطلوبات

تسوية صافي ربح القطاعات التشغيلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٨٢,٧٧٨	(١٥٤,٠١٨)	ربح القطاع
٤٥,٧٦٢	(١,٥٧٩)	استبعاد الربح ما بين القطاعات
٣٧,٠١٦	(١٥٢,٤٣٩)	صافي الربح للسنة

المعلومات الجغرافية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الإيرادات
٢٨٦,٧٠٠	٢١٧,٠١٣	المملكة العربية السعودية
٢٩٠,٥١١	٢٢٨,٢٣٣	دول أخرى
٥٧٧,٢١١	٤٤٥,٢٤٦	مجموع الإيرادات
٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	٢٠٢٣ ديسمبر ٣١	موجودات غير متداولة
٨٤٣,٩٣٢	٧٧٠,٥٠٥	المملكة العربية السعودية

شركة نماء للكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. ممتلكات وآلات ومعدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	موجودات ثابتة تشغيلية أصول حق الاستخدام
٦٢٣,٣٢٩	٥٧٣,٠٦٥	٥,١	
١٥,٦٢٩	١١,٥٧٧	٥,٥	
٦٣٨,٩٥٨	٥٨٤,٦٤٢		

١,٥ الأصول الثابتة التشغيلية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣						
المجموع	اعمال رأسمالية تحت التنفيذ	سيارات	اثاث ومفروشات ومعدات مكتبية	آلات ومعدات	مباني وتحسينات على مباني مستأجرة	التكلفة:
٢,٢٢٨,٢٧٥	٢٨,٢٧٦	٢٢٩	١٣,٠٤٠	٢,١٠٩,٣٧٤	٧٧,٣٥٦	في بداية السنة
١٠,٠٦٨	٥٨٧	-	٦٦٦	٨,٠٢٥	٧٩٠	إضافات
(١٥,٦٩٥)	-	-	-	(١٢,٦٠٣)	(٣,٠٩٢)	استبعادات
-	(٩٦٤)	-	١٥٨	٣٧٧	٤٢٩	تحويلات
٢,٢٢٢,٦٤٨	٢٧,٨٩٩	٢٢٩	١٣,٨٦٤	٢,١٠٥,١٧٣	٧٥,٤٨٣	في نهاية السنة
٩٥٠,٢٢٧	-	١٦٤	١١,٧١٤	٩٠٩,٠٩٧	٢٩,٢٥٢	الاستهلاك المتراكم:
(١٠,٧٠٤)	-	-	-	(١٠,٢٤٠)	(٤٦٤)	في بداية السنة
٥٥,٣٤١	-	-	٥٧٤	٥٣,١٨١	١,٥٨٦	استبعادات
٩٩٤,٨٦٤	-	١٦٤	١٢,٢٨٨	٩٥٢,٠٣٨	٣٠,٣٧٤	المحمل للسنة
						في نهاية السنة
٦٥٤,٧١٩	٢٤,٨٩٧	٦٥	٤٤٣	٦١٤,٧٨٧	١٤,٥٢٧	الانخفاض في القيمة المتراكم:
-	-	-	-	-	-	في بداية السنة
٦٥٤,٧١٩	٢٤,٨٩٧	٦٥	٤٤٣	٦١٤,٧٨٧	١٤,٥٢٧	المحمل للسنة
						في نهاية السنة
٥٧٣,٠٦٥	٣,٠٠٢	-	١,١٣٣	٥٣٨,٣٤٨	٣٠,٥٨٢	صافي القيمة الدفترية:
						في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢						
المجموع	اعمال رأسمالية تحت التنفيذ	سيارات	اثاث ومفروشات ومعدات مكتبية	آلات ومعدات	مباني وتحسينات على مباني مستأجرة	التكلفة:
٢,٢٢٧,٠٤٢	٢٨,٦٥٤	٢,٢٠٩	١٤,٠٣٩	٢,١٠٢,٧٣٨	٧٩,٤٠٢	في بداية السنة
٨,٣٧٤	١,٧٧٤	-	٣٥٩	٥,٨٩٢	٣٤٩	إضافات
(٧,١٤١)	-	(١,٩٨٠)	(١,٣٥٨)	(١,٤٠٨)	(٢,٣٩٥)	استبعادات
-	(٢,١٥٢)	-	-	٢,١٥٢	-	تحويلات
٢,٢٢٨,٢٧٥	٢٨,٢٧٦	٢٢٩	١٣,٠٤٠	٢,١٠٩,٣٧٤	٧٧,٣٥٦	في نهاية السنة
٨٩٥,٥٣١	-	٢,١٤٤	١٢,٧٥٩	٨٥٢,٦٨٥	٢٧,٩٤٣	الاستهلاك المتراكم:
(٤,٩٨١)	-	(١,٩٨٠)	(١,٣٥٨)	(١,٣٥٩)	(٢٨٤)	في بداية السنة
٥٩,٦٧٧	-	-	٣١٣	٥٧,٧٧١	١,٥٩٣	استبعادات
٩٥٠,٢٢٧	-	١٦٤	١١,٧١٤	٩٠٩,٠٩٧	٢٩,٢٥٢	المحمل للسنة
						في نهاية السنة
٦٥٤,٧١٩	٢٤,٨٩٧	٦٥	٤٤٣	٦١٤,٧٨٧	١٤,٥٢٧	الانخفاض في القيمة المتراكم:
-	-	-	-	-	-	في بداية السنة
٦٥٤,٧١٩	٢٤,٨٩٧	٦٥	٤٤٣	٦١٤,٧٨٧	١٤,٥٢٧	المحمل للسنة
						في نهاية السنة
٦٢٣,٣٢٩	٣,٣٧٩	-	٨٨٣	٥٨٥,٤٩٠	٣٣,٥٧٧	صافي القيمة الدفترية:
						في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة نماء للكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

- ٢,٥ قامت المجموعة باستئجار أرض لمباني المصنع ومباني أخرى من الهيئة الملكية للجبيل وينبع لمدة ٢٥ سنة هجرية بدأت من نوفمبر ١٩٩٧، وسبتمبر ٢٠٠٥.
- ٣,٥ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت المجموعة بمراجعة تقييم انخفاض القيمة بناءً على افتراضات مختلفة معتمدة من قبل إدارة المجموعة لتحديد القيمة الاستخدامية للشركة التابعة. لم ينتج عن مراجعة تقييم اختبار انخفاض القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ عن أي عكس انخفاض القيمة (٢٠٢٢): لا شيء ريال سعودي) في بيان الربح أو الخسارة والدخل والشامل الآخر الموحد. يبلغ إجمالي قيمة انخفاض القيمة المعدلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٦٥٤,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٦٥٤,٧ مليون ريال سعودي) بعد خصم صافي التأثير لإعادة بيان تصحيح الأخطاء المتعلقة بالقيمة المتبقية ورسوم الاستهلاك.
- كما في ١٤ مارس ٢٠١٧، اعترفت المجموعة بانخفاض في قيمة شركة الجبيل للصناعات الكيماوية ("جنا") كأحدى شركاتها التابعة. اعترفت المجموعة بانخفاض في القيمة بقيمة ٦٥٥ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠١٦ نتيجة للاعتراف بأن المبلغ القابل للاسترداد لموجودات شركة جنا كان أقل من قيمها الدفترية. استند الانخفاض في القيمة إلى تقدير المبلغ القابل للاسترداد للوحدات المولدة للنقد للعمليات الموزعة لشركة جنا. لتقييم أثر الانخفاض في قيمة شركة جنا كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، أقدمت المجموعة على تعيين مستشارًا خارجيًا والذي أصدر تقريره بتاريخ ١٤ مارس ٢٠١٧. بالنظر الشركة كوحدة واحدة مولدة للنقد، وطبق الاستشاري نموذج القيمة الاستخدامية باستخدام منهجية خصم التدفقات النقدية. بناءً على التحليل، كانت معدلات الخصم المستخدمة ما بين ١٢,٥٪ إلى ١٣,٥٪ لشركة جنا بافتراض متوسط ١٣٪ لتحليل القيمة الاستخدامية. يعتمد النطاق على شركات بتروكيماويات مختارة مدرجة في البورصة السعودية وأيضًا على أساس تقديرات متوسط الشركات العاملة في قطاع الكيماويات الأساسية في الأسواق الناشئة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، قامت المجموعة بإعادة تقييم اختبار الانخفاض في القيمة والذي نتج عنه انخفاض إضافي بمبلغ ٤,٧ مليون ريال سعودي. وعليه، بلغ الانخفاض في القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٦٥٩,٧ مليون ريال سعودي.
- ٤,٥ قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي مضمون مقابل الأصول الثابتة التشغيلية لشركة جنا (إيضاح رقم ١,٢,١٦).

٥,٥ أصول حق الاستخدام

لدى المجموعة أصول حق الاستخدام 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 ٢٠٢٣						
المجموع	طابعة	رافعة شوكية	كمبيوتر	خطوط أنابيب	أراضي	
١٥,٦٢٩	-	٣,٣٦١	٣٤٤	١,٤٧٢	١٠,٤٥٢	الرصيد الافتتاحي
٦٣٤	٤٠٩	-	١٥٦	٣٧	٣٢	إضافات
(٤,٦٨٦)	(٨٢)	(٢,٦٨٨)	(٣٤٣)	(٢٥٠)	(١,٣٢٣)	الاستهلاك للسنة
١١,٥٧٧	٣٢٧	٦٧٣	١٥٧	١,٢٥٩	٩,١٦١	الرصيد النهائي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢						
المجموع	رافعة شوكية	كمبيوتر	سيارات	خطوط أنابيب	أراضي	
١٠,٧٥٥	-	١٩٧	١٧٠	٦٥١	٩,٧٣٧	الرصيد الافتتاحي
١١,٠٦١	٦,٦٣٦	٤٣٥	-	١,٢٠٢	٢,٧٨٨	إضافات
(٧٨٦)	-	-	-	-	(٧٨٦)	الإنهاء المبكر
١٧٣	-	-	-	-	١٧٣	عكس الاستهلاك عند الإنهاء المبكر
(٥,٥٧٤)	(٣,٢٧٥)	(٢٨٨)	(١٧٠)	(٣٨١)	(١,٤٦٠)	الاستهلاك للسنة
١٥,٦٢٩	٣,٣٦١	٣٤٤	-	١,٤٧٢	١٠,٤٥٢	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. بعض عقود الإيجار لديها خيار التجديد.

يفرض كل عقد إيجار قيودًا، ما لم يكن هناك حق تعاقدى للمجموعة لتأجير الأصل إلى طرف آخر، لا يمكن استخدام الأصول حق الاستخدام إلا من قبل المجموعة. إن عقود الإيجار إما غير قابلة للإلغاء أو يمكن إلغاؤها بعد تكبد أتعاب إنهاء جوهري. تحتوي بعض عقود الإيجار على خيار لشراء الأصل الأساسي المؤجر في نهاية عقد الإيجار، أو لتمديد عقد الإيجار لمدة أخرى. يحظر على المجموعة بيع أو رهن الأصول الأساسية المؤجرة 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.

شركة نماء للكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

٥,٥ توزيع استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات وأصول حق الاستخدام المحمل للسنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
٦٣,٦٥٤	٥٨,٣٠٤	(إيضاح ١,٢١)	تكلفة المبيعات
٥٥	٦٨	(إيضاح ٢,٢١)	مصاريف بيع وتوزيع
١,٥٤٢	١,٦٥٥	(إيضاح ٣,٢١)	مصاريف عمومية وإدارية
٦٥,٢٥١	٦٠,٠٢٧		

٦. استثمارات عقارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
٨٨,٤٦٧	٨٨,٤٦٧		التكلفة
١٩,٣٥٢	٢١,٥٦٤		الاستهلاك المتراكم:
٢,٢١٢	٢,٢١٢		في بداية السنة
٢١,٥٦٤	٢٣,٧٧٦		المحمل للسنة
			في نهاية السنة
٦٦,٩٠٣	٦٤,٦٩١		صافي القيمة الدفترية
			في ٣١ ديسمبر

تم تقييم الاستثمارات العقارية من قبل إسناد للتقييم العقاري الحاصل على درجة علمية في إدارة العقارات ومعتمد من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين، وهو مقيم مستقل مؤهل مهنيًا (رخصة رقم: ١٢١٠٠٠١٨٤). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم إجراء تقييم انخفاض في القيمة وتم تقييم هذه العقارات بمبلغ ٦٥,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٧٥,٢ مليون ريال سعودي) مقابل صافي القيمة الدفترية بمبلغ ٦٤,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٦٦,٩ مليون ريال سعودي).

قامت المجموعة بتأجير أرض للاستثمار العقاري من الهيئة الملكية بالجبيل وينبع للفترة حتى ٢٨ يونيو ٢٠٣٦.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للعقار الاستثماري.

إن أثر المعلومات التشغيلية للاستثمارات العقارية على الربح أو الخسارة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
٢٠,٧٠٠	٦,٤٥٣		إيرادات إيجار عن السنة
(٢,٢١٢)	(٢,٢١٢)		مصاريف تشغيلية مباشرة (استهلاك)

٧. 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 المبالغ المستحقة من الموظفين وذلك بخصم 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٪ المخصومة من الراتب الأساسي، والتي سدها الموظف لامتلاك الوحدة، وذلك في حالة عدم استكمال الموظف لعقده ويتم استعادة الوحدة إلى المجموعة. يتم الاعتراف بالقيمة التكلفة غير القابلة للاسترداد المتعلقة برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين كتكلفة مؤقتة للموظفين ويتم إطفائها على مدار فترة البرنامج يتم إظهار الوحدات غير الموزعة بالتكلفة ناقصًا الاستهلاك المتراكم ويتم تضمينها ضمن الممتلكات والآلات والمعدات.

شركة نماء للكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٢٠,٩٣٤	١٠٩,٦٤٤	مزاي الموظفين المدفوعة مقدماً
١,٧٣٢	-	الوحدات السكنية المصدرة خلال السنة
(١٣,٠٢٢)	(١٤,٧٥٨)	مسترد من الموظفين
١٠٩,٦٤٤	٩٤,٨٨٦	الرصيد النهائي
(٥,٧٥٣)	(٥,٠٦٢)	الجزء المتداول
١٠٣,٨٩١	٨٩,٨٢٤	صافي المزايا طويلة الأجل المدفوعة مقدماً

التكلفة الموجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٣٥,٧٤٤	٣٤,١٨٠	الرصيد الافتتاحي
(١,٩٤٣)	(١,٩٤٣)	إطفاء خلال السنة
٣٧٩	-	الوحدات السكنية خلال السنة صافي
-	(٨٨٩)	عائدات بيع حق البناء
٣٤,١٨٠	٣١,٣٤٨	الرصيد النهائي

٨. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٣٦,٣٣٤	٢٧,٦٢٢	بضاعة تامة الصنع
٢٣,٦٨٦	٢٢,٩٩٩	انتاج تحت التشغيل
٤٠,٧١٥	٣٣,٦٦١	مواد خام
٢٢,٠٦١	٢٦,٥٠٢	قطع غيار
١٣,٨٩٥	١٤,٤٠٧	أخرى
١٣٦,٦٩١	١٢٥,١٩١	
(٨,٦١٣)	(١١,٦٠٥)	
١٢٨,٠٧٨	١١٣,٥٨٦	

يخصم: مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم (إيضاح ١,٩)

٨,١ تتمثل الحركة على مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٤,٢٢٠	٨,٦١٣	الرصيد في ١ يناير
(٥,٦٠٧)	٢,٩٩٢	المسترد خلال السنة
٨,٦١٣	١١,٦٠٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٩. ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
١١٣,١٥٩	٨٤,٣١٨	١,٩	ذمم مدينة تجارية
(١,٣٣٢)	(٧,٨٠٦)	٢,٩	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية
١١١,٨٢٧	٧٦,٥١٢		

١,٩ إن تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية، كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

المجموع	تتخفص قيمتها	ليست مستحقة ولم تتخفص قيمتها	٣٠ > يوماً	٣١ - ٦٠ يوماً	٦١ - ٩٠ يوماً	٩١ - ١٨١ يوماً	٢٧٠ - ٣٦٠ يوماً	> ٣٦٠ يوماً
٧٦,٥١٢	٥٥,٢٢٩	١١,٣٧٤	٣,٧٢٠	١,١٩٩	٢,٤٣٤	١,٥٨٥	٧٢٨	٢٤٣
١٠٠%	٧٢,١٨%	١٤,٨٧%	٤,٨٦%	١,٥٧%	٣,١٨%	٢,٠٧%	٠,٩٥%	٠,٣٢%
١١١,٨٢٧	٦٨,٢٠٠	٢٠,٠٦٧	٨,٥٦٠	٣,٨٩٨	٨,٩٢٧	١,٢٥١	٩٢٤	٠
١٠٠%	٦٠%	١٨%	٨%	٣%	٨%	١%	٢%	٠%

شركة نماء للكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. ذمم مدينة تجارية (تتمة)

٢,٩ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١,٧٤٨	١,٣٣٢	الرصيد في ١ يناير
(٤١٦)	٦,٤٧٤	المحمل للسنة
١,٣٣٢	٧,٨٠٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر

تم احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بالمنهج المبسط لقياس خسائر الائتمان المتوقعة التي تستخدم مخصص خسارة متوقعة على مدى ١٢ شهراً لجميع الذمم المدينة التجارية. لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة التجارية بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة والأيام التي تجاوزت استحقاقها. يتم تعديل الخسائر التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة.

١٠. دفعات، ومصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٤,٠٠٥	١٨,٦٨٧	موردين دفعات مقدمة
-	٣,١٧٨	الأيجار المدفوع مسبقاً
٢,٥٢٩	(٥٠١)	ذمم مدينة موظفين
١١,٤٢٩	٢,٠١١	ضريبة القيمة المضافة المدينة
٦,٢١٦	٣,٩٢٥	أخرى
٣٤,١٧٩	٢٧,٣٠٠	

١١. نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٨,٩٨٥	١٤,١٠٣	حسابات جارية
٣٣٣	٣٤٣	ودائع لأجل
٩,٣١٨	١٤,٤٤٦	

١,١ أوضح الجدول أدناه تفاصيل المبالغ النقدية بالعملة المختلفة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٣,٨٧٧	٨,١٧١	ريال سعودي
٣,٨٥١	٦,٢٧٢	دولار أمريكي
١,٥٧٨	(١٠)	يورو
١٢	١٣	فرنك سويسري
٩,٣١٨	١٤,٤٤٦	

١,٢ تسوية الالتزامات الناشئة عن أنشطة التمويل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الرسوم غير النقدية	التدفقات النقدية	التدفقات النقدية		١ يناير ٢٠٢٢	
			القروض (المدفوعة)، صافي	القروض (المدفوعة)، صافي		
٤١٥,٦٠٦	٨,٤٩٥	(١٢,٩٤٠)	(١٨,٧٦٢)	٤٣٨,٨١٣	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي	
-	-	(١٩)	(٧,٩٢١)	٧,٩٤٠	تمويل تورق بنك الجزيرة	
-	-	-	(١١,٢٧٨)	١١,٢٧٨	قرض المرابحة - البنك السعودي الاول	
٤٨,٣١٨	٤,٤٥٧	(٣,٨٦٦)	٤٧,٧٢٧	-	قرض المرابحة - بنك الكويت الوطني	
٤٤,٥٥١	٨٨٠	(٤٩٠)	٣٠,١٤٢	١٤,٠١٩	قروض قصيرة الأجل	
٥٠٨,٤٧٥	١٣,٨٣٢	(١٧,٣١٥)	٣٩,٩٠٨	٤٧٢,٠٥٠		

شركة نماء للكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢. رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢٣,٥٢٠	٢٣,٥٢٠	عدد الأسهم المصرح بها ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد
٢٣,٥٢٠	٢٣,٥٢٠	عدد أسهم صادرة ومدفوعة بالكامل
٢٣,٥٢٠	٢٣,٥٢٠	الرصيد في بداية السنة
٢٣,٥٢٠	٢٣,٥٢٠	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

١٣. احتياطي إعادة التقييم الإكتواري / احتياطيات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
(٦٥٠)	(٧٧٧)	١٣,١	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية
(٥,٩٤٥)	(٥,٤٣٣)	١٣,٢	ربح إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٦,٥٩٥)	(٦,٢١٠)		

١٣ احتياطي إعادة التقييم الإكتواري / احتياطيات أخرى (تتمة)

١٣,١ يمثل هذا الاحتياطي فروق التحويل المتراكم للعملات الأجنبية الناتجة عن توحيد العمليات الأجنبية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(٦٣٨)	(٦٥٠)	كما في ١ يناير
(١٢)	(١٢٧)	خسارة ترجمة عملات أجنبية
(٦٥٠)	(٧٧٧)	كما في ٣١ ديسمبر

١٣,٢ يمثل هذا الاحتياطي الأرباح أو الخسائر المتركمة لإعادة التقييم الناشئ عن تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية المستخدمة لتقدير التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين في نهاية كل تاريخ للمركز المالي.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(٥,١٠٦)	(٥,٩٤٥)	كما في ١ يناير
(٨٣٩)	٥١٢	ربح إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٥,٩٤٥)	(٥,٤٣٣)	كما في ٣١ ديسمبر

١٤. القروض

١٤,١ قروض قصيرة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٠,٣٣٩	-	قروض المرابحة - بنك الكويت الوطني
-	٤٤,٥٥١	تمويل التورق - البنك السعودي الأول
٣,٦٨٠	-	تمويل التورق - بنك الرياض
١٤,٠١٩	٤٤,٥٥١	قروض قصيرة الأجل

تحمل هذه التسهيلات فائدة بسعر يعتمد على السايبور بالإضافة إلى الهامش. هذه التسهيلات مضمونة بضمانات من الشركات وسندات إذنية. بالإضافة إلى ذلك، تكبدت المجموعة خلال السنة تكلفة فائدة قدرها ٠,٠٦٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٠,١١ مليون) على قروض قصيرة الأجل.

١٤,٢ قروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
٤٣٨,٨١٣	٤١٥,٦٠٦	١٤,٢,١	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٧,٩٤٠	-	١٤,٢,٢	تورق تمويل
١١,٢٧٨	٤٨,٣١٨	١٤,٢,٣	قروض مرابحة
٤٥٨,٠٣١	٤٦٣,٩٢٤		
(٧٦,٧٥٥)	(١٧٠,٠٥١)		يخصم: الجزء المتداول
٣٨١,٢٧٦	٢٩٣,٨٧٣		قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول

شركة نماء للكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤. القروض (تتمه)

١٤,٢,١ قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي

يشتمل هذا القرض على شريحتين من القروض تم الحصول عليها من صندوق التنمية الصناعية السعودي لبناء وتوسيع مصنع الإيبوكسي وحصاد على التوالي.

خلال ٢٠٢٣، تلقت المجموعة خطابًا من صندوق التنمية الصناعية السعودي يفيد بأن الصندوق قد أعاد جدولة القرض بسداد دفعة واحدة في عام ٢٠٢٣ وسداد الرصيد المتبقي على أقساط غير متساوية من عام ٢٠٢٤ حتى عام ٢٠٢٧.

وفقًا لشروط وأحكام اتفاقية قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي، فإن المجموعة لديها خيار التسوية المبكرة، ومع ذلك، لا تعتزم المجموعة استخدام هذا الخيار خلال فترة السداد المتفق عليها.

خلال العام، قامت المجموعة بتحميل ٧,٢٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٧,٢٢ مليون ريال سعودي) تكلفة متابعة على قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي. تتضمن تعهدات قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي الحدود القصوى للنفقات الرأسمالية والحفاظ على نسب مالية معينة خلال فترة القرض. القرض مضمون مقابل رهن الأصول الثابتة التشغيلية لشركة جنا.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، خالفت المجموعة تعهدات القروض الخاصة بصندوق التنمية الصناعية السعودي، ومع ذلك، فإنه من خلال التواصل مع لجنة ائتمان الإدارة لصندوق التنمية الصناعية السعودي، تنازل صندوق التنمية الصناعية السعودي عن هذه التعهدات قبل تاريخ التقرير.

تأثير سعر الفائدة – قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
٤٣٠,٩٢٦	٤١٢,١٦٤	١٤,٢,١	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٧,٨٨٧	٢,١٠٦		رسوم المتابعة
-	١,٣٣٦		تأثير سعر الفائدة الفعلي في نهاية العام
٤٣٨,٨١٣	٤١٥,٦٠٦		اجمالي قرض صندوق التنمية الصناعية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٤,٢,١	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٤٣٨,٨١٣	٣٧٧,٠١٢		المنحة الحكومية
-	٣٨,٥٩٤		اجمالي قرض صندوق التنمية الصناعية
٤٣٨,٨١٣	٤١٥,٦٠٦		

وبلغ متوسط معدل تكلفة التكاليف التمويلية الفعلي على قرض الصندوق ١,٧١٪ بينما يبلغ سعر السوق ٨,٣٢٪. تم حساب التأثير في نهاية ديسمبر ٢٠٢٣.

١٤,٢,٢ تورق تمويل

تم الحصول على هذا القرض من بنك الجزيرة و بنك الرياض بسداده بالكامل خلال عام ٢٠٢٣. تم الحصول على قرض تورق جديد من البنك السعودي الأول بمبلغ ٤٤,١ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠٢٣. بالإضافة إلى ذلك، تكبدت المجموعة خلال العام تكاليف فائدة بمبلغ ٠,٨٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٠,٨٣ مليون ريال سعودي) على تمويل التورق.

١٤,٢,٣ اقروض المرابحة

تم الحصول على هذا القرض من بنك الكويت الوطني والذي كان في السابق قرض التورق. خلال عام ٢٠٢٣ تم تحويل قرض التورق بمبلغ ٤٧,٧ مليون ريال سعودي إلى قرض مرابحة. تم سداد قرض المرابحة بمبلغ ١١,٢٨ مليون ريال سعودي من البنك السعودي الأول بالكامل خلال عام ٢٠٢٣.

بالإضافة إلى ذلك، تكبدت المجموعة خلال العام تكلفة فائدة قدرها ٤,٤٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٠,٨ مليون ريال سعودي) على قروض المرابحة.

*جميع القروض التي تتعامل بها المجموعة تتوافق مع متطلبات الشريعة الإسلامية.

شركة نماء للكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥ . مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

١٥,١ تتمثل الحركة على القيمة الحالية لمكافآت نهاية الخدمة للموظفين فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣٣,٤٤١	٣٤,٩٦٨
٢,٨٩١	٣,٠١٦
٧٧٥	١,٣٥٧
٣,٦٦٦	٤,٣٧٣
(٢٨٣)	-
١,١٢٢	(٥١٢)
٨٣٩	(٥١٢)
(٢,٩٧٨)	(٢,٩٩٠)
٣٤,٩٦٨	٣٥,٨٣٩

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

محمل على الخسارة / (الدخل) الشامل الأخر:

إعادة قياس التزامات ناتجة عن:
- تغييرات ديموغرافية
- تسويات متعلقة بالخبرة

مكافآت مدفوعة خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

١٥,٢ إن الافتراضات الاقتصادية والإكتوارية الرئيسية المستخدمة في احتساب المكافآت هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٤,١٢%	٤,٨٨%
٣,٥٠%	٤,٠٠%

معدل الخصم السنوي
متوسط زيادة الرواتب السنوية
١٥,٣ تحليل الحساسية

تتمثل حساسية التزام المزايا المحددة للتغيرات في الافتراضات الرئيسية المرجحة للسنة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣٢,٣٧٠	٣٣,٤٣١
٣٦,٥٩٧	٣٧,٥٢٥
٣٦,٦٠٦	٣٧,٥٢٨
٣٢,٣٤٠	٣٣,٣٩٧

زيادة
معدل خصم + ١ %
راتب + ١ %
نقص
معدل خصم - ١ %
راتب - ١ %

تستند تحليلات الحساسية أعلاه إلى التغير في أحد الافتراضات في حين أن جميع الافتراضات الأخرى تبقى ثابتة. من الناحية العملية، فإن هذا غير وارد الحدوث فقد تكون بعض التغيرات في بعض الافتراضات ترتبط مع بعضها البعض. عند حساب حساسية مزايا نهاية الخدمة للموظفين لافتراض اكتواري جوهري، فإنه يتم تطبيق نفس الطريقة (القيمة الحالية للالتزام المزايا المحدد للموظفين محسوبة على أساس الوحدة الانتمانية المقدر في نهاية فترة التقرير) عند حساب تعويضات نهاية الخدمة للموظفين المثبتة في قائمة المركز المالي.

إن متوسط الفترة الزمنية المرجح للالتزام المكافآت المحددة ١٠ سنوات.

١٦ . التزام عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	أراضي	خطوط أنابيب	كمبيوتر	رافعة شوكية	طباعة	المجموع
١٦,٧١٣	١١,٤٠٠	١,٦٣٢	٢٤٥	٣,٤٣٦	٠	١٦,٧١٣
٦٣٤	٣٢	٣٧	١٥٦	٠	٤٠٩	٦٣٤
٨٩٤	٦٣٣	٩٣	١٣	١٣٢	٢٣	٨٩٤
(٥,١١٨)	(١,٦٣٥)	(٢٨٦)	(٢٤٣)	(٢,٨٥٩)	(٩٥)	(٥,١١٨)
١٣,١٢٣	١٠,٣٤٠	١,٤٧٦	١٧١	٧٠٩	٣٣٧	١٣,١٢٣
(٢,٢٠٣)	(١,٠٦٨)	(٢٠٩)	(١٤١)	(٧٠٨)	(٧٧)	(٢,٢٠٣)
١٠,٩٢٠	٩,٣٦٢	١,٢٦٧	٣٠	١	٢٦٠	١٠,٩٢٠

الرصيد الافتتاحي
إضافات التزام عقود إيجار
تسوية التزامات عقود الإيجار المنتهية
الفائدة المستحقة خلال السنة
تسوية التزامات عقود الإيجار خلال السنة
الرصيد النهائي

يخصم: الجزء المتداول
الجزء غير المتداول

شركة نماء للكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦. التزام عقود الإيجار (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كان الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار لالتزام عقود الإيجار كما يلي:

المجموع	٢٠ - ١١ سنوات	١٠ - ٦ سنوات	٥ - ١ سنوات	المتداول	
١٦,١٨٤	٦٩٨	٢,٦٨٥	٩,٩٢٥	٢,٨٧٦	دفعات الإيجار
(٣,٠٦١)	(١٣)	(٤٦٧)	(١,٩٠٨)	(٦٧٣)	مصاريف تمويلية
١٣,١٢٣	٦٨٥	٢,٢١٨	٨,٠١٧	٢,٢٠٣	صافي القيمة الحالية

لدى المجموعة ترتيبات إيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة لها مصروفات للسنة بلغت ٦٠٠,٧٢٩ ريال سعودي.

المجموع	رافعة شوكية	كمبيوتر	سيارات	خطوط أنابيب	أراضي	
١١,٣٨٥	-	١٤٩	١٨٥	٧١٥	١٠,٣٣٦	الرصيد الافتتاحي
١١,٠٦١	٦,٦٣٦	٤٣٥	-	١,٢٠٢	٢,٧٨٨	إضافات التزام عقود إيجار
(٦٤٢)	-	-	-	-	(٦٤٢)	تسوية التزامات عقود الإيجار المنتهية
١,٣٤١	٣٩٠	١٧	٣	١٦٦	٧٦٥	الفائدة المستحقة خلال السنة
(٦,٤٣٢)	(٣,٥٩٠)	(٣٥٦)	(١٨٨)	(٤٥١)	(١,٨٤٧)	تسوية التزامات عقود الإيجار خلال السنة
١٦,٧١٣	٣,٤٣٦	٢٤٥	١٨٥	١,٦٣٢	١١,٤٠٠	الرصيد النهائي
(٤,٠٦٠)	(٢,٧٢٧)	(١٣٧)	-	(١٩٣)	(١,٠٠٣)	يخصم: الجزء المتداول
١٢,٦٥٣	٧٠٩	١٠٨	-	١,٤٣٩	١٠,٣٩٧	الجزء غير المتداول

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كان الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار لالتزام عقود الإيجار كما يلي:

المجموع	٢٠ - ١١ سنوات	١٠ - ٦ سنوات	٥ - ١ سنوات	المتداول	
٢٠,٥٨٣	١,١٣٣	٤,١٥٠	١٠,٣٨٣	٤,٩١٧	دفعات الإيجار
(٣,٨٧٠)	(٦٣)	(٦١٠)	(٢,٣٤٠)	(٨٥٧)	مصاريف تمويلية
١٦,٧١٣	١,٠٧٠	٣,٥٤٠	٨,٠٤٣	٤,٠٦٠	صافي القيمة الحالية

لدى المجموعة ترتيبات إيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة وتبلغ المصروفات للسنة قيمة ٩٠٢,٣١٨ ريال سعودي.

١٧. مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٦,٣٢٣	-	دفعة إيجار مستلمة مقدماً
٣,١٨٦	١,٦٢١	مصاريف شحن مستحقة
٦,٦٧٦	٤,٤٢٣	مستحقات متعلقة بالموظفين
١,٦٢٧	٦,٩٦٣	دفعات مقدمة من العملاء
٢,٥٥٢	٢,٥٣١	مكافأة مجلس الإدارة
١١,٣٩١	٩,٨٢٩	المرافق ومستحقات النفقات
٣,٠٥٢	٢,٩٠٩	عمولة المبيعات
١٣,٢٢٠	١٣,٨٩٤	أخرى
٤٨,٠٢٧	٤٢,١٧٠	

١٨. الإيرادات

معلومات الإيرادات المصنفة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٥٥٦,٣٣٨	٤٣٨,٧٩٣	طبيعة البضائع والخدمات
٢٠,٨٧٣	٦,٤٥٣	مبيعات بضائع
٥٧٧,٢١١	٤٤٥,٢٤٦	دخل الإيجار (١)
		إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء
٢٢,٤٠٩	٣٦,٨٧٠	نوع العميل
٥٥٤,٨٠٢	٤٠٨,٣٧٦	العملاء الحكوميون وشبه الحكوميون
٥٧٧,٢١١	٤٤٥,٢٤٦	عملاء شركات
		إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

شركة نماء للكيمياويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨. الإيرادات (تتمه)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الأسواق الجغرافية
٢٨٦,٧٠٠	٢١٧,٠١٢	المملكة العربية السعودية
١٤٦,١٨٤	١١٤,٤٠٣	دول الخليج
١٧,٠٣٢	١٢,٢٧٧	آسيا
٣٠,٧٣٩	٢٢,٢٧٧	أفريقيا
٧٤,٥٢٠	٦٤,٤٥٠	أوروبا
٢٢,٠٣٦	١٤,٨٢٧	مناطق أخرى
٥٧٧,٢١١	٤٤٥,٢٤٦	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

يتم قياس الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء بسعر المعاملة المتفق عليه بموجب العقد ويكون الدفع مستحقاً بشكل عام في غضون من ٣٠ يوماً إلى ٩٠ يوماً من تاريخ الفاتورة وفقاً لشروط محددة في العقد.

لا يتم تعديل أسعار المعاملات للقيمة الزمنية للنقود حيث أن المجموعة ليس لديها أي عقود حيث تتجاوز الفترة بين تحويل المنتج أو تقديم الخدمات للعميل والدفع من قبل العميل سنة واحدة.

تم الاعتراف بإيرادات الشركة في نقطة زمنية معين.

(١) يتم الحصول على دخل الإيجار هذا من العقارات الاستثمارية لشركة نماء للاستثمار الصناعي (شركة تابعة) بموجب اتفاقية إيجار قصيرة الأجل مع جهات خارجية أخرى. يعتبر دخل الإيجار هذا هو النشاط الرئيسي للشركة

١٩. المصروفات

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

١٩,١ تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢١٢,٠٥٥	٢٣١,١٠٩	المواد الخام الاستهلاكية
٤٩,٥٠٣	٥٢,١٤٦	تكاليف الموظفين
٦٣,٦٥٤	٥٨,٣٠٤	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٥,٦) و (إيضاح ٣١)
٤٧,٢٤٩	٥١,٨٤٠	خدمات والوقود والطاقة
١٠,٩٦٠	١٥,٦٧٩	الإصلاح والصيانة
٨٢,٠٨٤	٧٨,٦٨٨	أخرى
٥٠,٧٨٧	٥٠,٧٨٧	الرصيد الإفتتاحي للأعمال قيد الإنجاز والسلع التامة الصنع
(٦٠,٠٢٠)	(٥٠,٦٢١)	الرصيد النهائي للأعمال الجارية والسلع التامة الصنع
٤٥٦,٢٧٢	٤٨٧,٩٣٢	تكلفة المبيعات

١٩,٢ مصاريف بيع وتوزيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢٣,٦٢٨	٢٠,١٨٧	مصاريف نقل وشحن
٤,٦٢٥	٤,٩٣١	تكلفة الموظفين
٥٥	٦٨	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦,٥)
٥,٠٥٠	٣,٠٠٠	مصاريف أخرى
٣٣,٣٥٨	٢٨,١٨٦	الإجمالي

١٩,٣ مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢٣,٦٨٥	٢٧,٤٢٩	تكاليف متعلقة بالموظفين
٣,٧٥٤	٥,٨١٠	استهلاك (إيضاح ٦,٥) و (إيضاح ٦)
١,٩٤٣	-	اطفاء برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين (إيضاح ٨)
٢,٢٠٣	٨٠١	الرسوم القانونية والمهنية
٣,٢٤٩	١,٧١٥	رسوم الاستشارات
٢,٨٧٥	٢,٩٧٩	مكافآت مجلس الإدارة ولجان مجلس الإدارة
٦,٢١٨	١٣,٢٢٢	أخرى
٤٣,٩٢٧	٥١,٩٥٦	الإجمالي

شركة نماء للكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)
١٩. المصروفات (تتمة)

١٩،٤ تكلفة التمويل، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٨,٩٣٩	١٨,٧٦٤
١,٣٤١	٨٩٥
٢,٣٤٩	٢,٢٣٦
١٢,٦٢٩	٢١,٨٩٥

تكاليف رسوم خصم القروض والإقتراض
مصاريف الفائدة على مطلوبات عقود الإيجار
رسوم بنكية وأخرى
الإجمالي

٢٠. إيرادات أخرى

٢٠,١ دخل استثمار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣	-
٣	-

دخل على ودائع لأجل
الإجمالي

٢٠,٢ دخل / (مصروفات) متنوعة، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٦٠٣	٦٢٤
-	(٨٧٤)
٢,٨٨٣	١٤٥
٤,٠٦١	-
-	٤,٩٤٤
٩٣٢	١,١٨٧
٨,٤٧٩	٦,٠٢٦

إيجار خطوط الأنابيب
الربح من بيع الأصول الثابتة التشغيلية
مبيعات الخردة
مسترد من مخصص الزكاة
إيرادات الفوائد
أخرى، صافي
الإجمالي

٢١. زكاة

٢١,١ تتمثل العناصر الرئيسية للوعاء الزكوي فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٨٤٣,٩٣١	٧٧٠,٥٠٥
٤٢٨,٨٩٧	٣٤٠,٦٣٢
٣٤٩,٨١١	٣٨٥,٩٧٦
٣٩,٥٠٧	(١٣٨,٦٩٧)

موجودات غير متداولة
مطلوبات غير متداولة
حقوق المساهمين- الرصيد الافتتاحي
صافي الربح (الخسارة) قبل الزكاة
تم تعديل بعض هذه المبالغ للوصول إلى الزكاة المحملة للسنة.

٢١,٢ الحركة على مخصص الزكاة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٠,١٤٦	٧,٦٥٩
٢,٤٩١	١٣,٧٤٢
(٤,٠٦١)	-
(٩١٧)	(٣,١٦٥)
٧,٦٥٩	١٨,٢٣٦

في بداية السنة
المكون خلال السنة
مسترد من مخصص الزكاة
المسدد خلال السنة
في نهاية السنة

٢١. زكاة (تتمة)

٢١,٣ الربوط الزكوية القائمة ووضع الزكاة

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. يتضمن حساب الزكاة المعرفة والأحكام ذات الصلة بقواعد وأنظمة الزكاة لتقييم أثر الالتزام الزكوي في نهاية سنة معينة. يعتبر هذا الالتزام تقديرياً حتى اكتمال التقييم النهائي من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وقد تتعرض المجموعة لالتزام زكوي إضافي. لا تتوقع الإدارة أي التزام إضافي يزيد عن المخصصات حسب الرأي الفني الذي تم الحصول عليه من مستشار الزكاة الخارجي في هذا الصدد.

خلال عام ٢٠١٨، حصلت المجموعة على موافقة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لتقديم الإقرارات الزكوية على أساس موحد. وعليه، تم احتساب مخصص الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ على أساس القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

خلال عام ٢٠٢٠، استلمت الشركة خطاب ربط الزكاة النهائي لعام ٢٠١٤ من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك مع التزام زكاة إضافي قدره ٩,٧٦ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة تظلم إلى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبة والجمركية. وقررت لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات في الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبة والجمركية الأمر لصالح الشركة، ومع ذلك، أستئنفت الهيئة القرار أمام اللجنة الاستئنافية في الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبة والجمركية وصدر الأمر لصالح الهيئة وأعادته القضية إلى لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات في الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبة والجمركية لمراجعتها والنظر فيها.

خلال عام ٢٠٢٣، تلقت الشركة الربط النهائي المتعلقة بالأعوام ٢٠١٥ إلى ٢٠١٨ من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك مع التزام زكاة إضافي قدره ٦,٧٦ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة طلب تفسيط المستحقات الزكوية للأعوام ٢٠١٥ إلى ٢٠١٨.

خلال عام ٢٠٢١، تلقت الشركة الربوط الزكوية النهائية المتعلقة بالأعوام ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك مع إجمالي التزام ١٠,٠٣ مليون ريال سعودي، منها ٢,٥١ ريال سعودي مدفوعة بناءً على طلب هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. قدمت الشركة اعتراضها للجنة الفصل في المخالفات والمنازعات في الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبة والجمركية حيث أصدر قرار لعام ٢٠١٩ حكمه جزئياً لصالح الشركة ولعام ٢٠٢٠ لصالح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. بالنسبة لعام ٢٠١٩، أستئنفت كل من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك والشركة القرار أمام اللجنة الاستئنافية في الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبة والجمركية. كما أستئنفت الشركة القرار أمام اللجنة الاستئنافية لعام ٢٠٢٠ في الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبة والجمركية. في الوقت الحالي، وفقاً للإخطار الأخير من قبل الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبة والجمركية، تم إعادة القضية إلى لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات في الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبة والجمركية.

لم تستلم الشركة أي ربوط زكوية لعام ٢٠٢١ و عام ٢٠٢٢ من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

مخصص الزكاة خلال عام ٢٠٢٣م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	مخصص إضافي بعد التقييم النهائي (٢٠١٥ إلى ٢٠١٨)
١٢,١٤٠	المكون خلال السنة
١,٦٠٢	إجمالي مخصص الزكاة خلال عام ٢٠٢٣م
١٣,٧٤٢	

٢٢. ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة للمجموعة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢١ وذلك بتقسيم صافي ربح السنة العائد إلى المساهمين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية السنة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١,٥٧٤	(٦,٤٨١)	٢٢,١ نصيب السهم الأساسي من الأرباح
٣٧,٠١٦	(١٥٢,٤٣٩)	ربح السنة (الخسارة)
٢٣,٥٢٠	٢٣,٥٢٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (بالآلاف)
١,٥٧٤	(٦,٤٨١)	نصيب السهم المخفض من الأرباح
٣٧,٠١٦	(١٥٢,٤٣٩)	ربح (الخسارة) 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
-	.	عدد الأسهم المصدرة (بالآلاف)
٢٣,٥٢٠	٢٣,٥٢٠	يخصم: أسهم الخزينة القائمة (بالآلاف)
٢٣,٥٢٠	٢٣,٥٢٠	عدد الأسهم القائمة (بالآلاف)
٢٣,٥٢٠	٢٣,٥٢٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة

شركة نماء للكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣. 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 ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	فوائد قصيرة الأجل مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مكافآت مجلس الإدارة
٥,٤٧٦	٥,٧٩٦	
٢٠٧	٢٣٥	
٢,٣٥٠	٢,٩٧٩	
٨,٠٣٣	٩,٠١٠	

٢٤. موجودات مالية ومطلوبات مالية

بالبقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	بالتكلفة المطفأة	المجموع	موجودات مالية : ٢٠٢٣
-	٧٦,٥١٢	٧٦,٥١٢	ذمم مدينة تجارية
-	٢٧,٣٠٠	٢٧,٣٠٠	دفعات مقدمة موردين وذمم مدينة للموظفين
-	٩٤,٨٦٦	٩٤,٨٨٦	منافع الموظفين طويلة الأجل المدفوعة مقدماً
-	١٤,٤٤٦	١٤,٤٤٦	نقد وما في حكمه
-	٢١٣,١٤٤	٢١٣,١٤٤	
-			موجودات مالية : ٢٠٢٢
-	١١٣,٨٢٧	١١١,٨٢٧	ذمم مدينة تجارية
-	٣٤,١٧٩	٣٤,١٧٩	دفعات مقدمة موردين وذمم مدينة للموظفين
-	١٠٩,٦٤٤	١٠٩,٦٤٤	منافع الموظفين طويلة الأجل المدفوعة مقدماً
-	٩,٣١٨	٩,٣١٨	نقد وما في حكمه
-	٢٦٤,٩٦٨	٢٦٤,٩٦٨	

إن تعرض المجموعة للمخاطر المتنوعة المرتبطة بالأدوات المالية تم عرضها في إيضاح رقم ٢٨. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في سنة التقرير هو القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية المذكورة أعلاه.

كما في ٣١ ديسمبر		مطلوبات مالية
مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة	المجموع	
٤٦٣,٩٢٤	٤٦٣,٩٢٤	: ٢٠٢٣
٤٤,٥٥١	٤٤,٥٥١	قروض طويلة الأجل متضمنه الجزء المتداول
١٥٥,٦٤٦	١٥٥,٦٤٦	قروض قصيرة الأجل
٤٢,١٧٠	٤٢,١٧٠	ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
٧٠٦,٢٩١	٧٠٦,٢٩١	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٤٥٨,٠٣١	٤٥٨,٠٣١	: ٢٠٢٢
١٤,٠١٩	١٤,٠١٩	قروض طويلة الأجل متضمنه الجزء المتداول
١٦٧,٦٩٤	١٦٧,٦٩٤	قروض قصيرة الأجل
٤٨,٠٢٧	٤٨,٠٢٧	ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
٦٨٧,٧٧١	٦٨٧,٧٧١	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

٢٥. 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.
- كما في تاريخ التقرير، لا تمتلك المجموعة أية استثمارات في منشآت أخرى والتي يمكن اعتبارها كأدوات مالية.

٢٦. 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.

٢٦,١ 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 وضمان المتابعة عن كئيب.

أقصى التعرضات الائتمانية للمجموعة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١١١,٨٢٧	٧٦,٥١٢	الذمم المدينة التجارية
٣٤,١٧٩	٢٧,٣٠٠	الدفوعات والذمم المدينة الأخرى
٩,٣١٨	١٤,٤٤٦	النقد وما في حكمه
١٥٥,٣٢٤	١١٨,٢٥٨	الإجمالي

الذمم المدينة التجارية

تتم إدارة مخاطر ائتمان العميل من قبيل 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 استخدامها 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.

يتم إيداع أرصدة النقد مع بنوك كبيرة ذات درجة ائتمانية عالية.

موجودات مالية أخرى

يشمل هذا البند بشكل أساسي الودائع لدى البنوك والاستثمارات. 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.

شركة نماء للكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦. إدارة المخاطر المالية

٢٦,٢ مخاطر السيولة

هي مخاطر مواجهة المجموعة لصعوبة في الوفاء بالالتزامات 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.

كان حساب صافي الدين على النحو التالي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(٩,٣١٨)	(١٤,٤٤٦)	النقد وما في حكمه
٤٥٨,٠٣١	٤٦٣,٩٢٤	الاقتراض
١٦,٧١٣	١٣,١٢٣	التزامات عقود الاجاز
٤٦٥,٤٢٦	٤٦٢,٦٠١	صافي الديون

في تاريخ بيان المركز المالي، كان تحليل نسبة المديونية من قبل الإدارة على النحو التالي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣٨٥,٩٧٦	٢٣٣,٩٢٢	حقوق الملكية
٧٤٧,١١١	٧٧٣,٤٨٩	المطلوبات
١,١٣٣,٠٨٧	١,٠٠٧,٤١١	مجموع رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
%١٢١	١٩٨%	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية
%٦٦	٧٧%	نسبة المديونية
%٩١	٥٥%	النسبة الحالية

يحلل الجدول أدناه المطلوبات المالية غير المشتقة للمجموعة حتى تاريخ الاستحقاق ذي الصلة بناءً على الفترة المتبقية من تاريخ التقرير حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. المبالغ المفصّل عنها في تصنيفات التقادم هي التدفقات النقدية التعاقدية المخصصة.

المجموع	أكثر من ٥ سنوات	بين ١ - ٥ سنوات	خلال سنة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				
٤٦٣,٩٢٤	-	٢٩٣,٨٧٣	١٧٠,٠٥١	قروض طويلة الأجل
٤٤,٥٥١	-	-	٤٤,٥٥١	قروض قصيرة الأجل
١٥٥,٦٤٦	-	-	١٥٥,٦٤٦	ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
٤٢,١٧٠	-	-	٤٢,١٧٠	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٧٠٦,٢٩١	-	٢٩٣,٨٧٣	٤١٢,٤١٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				
٤٥٨,٠٣١	-	٣٨١,٢٧٦	٧٦,٧٥٥	قروض طويلة الأجل
١٤,٠١٩	-	-	١٤,٠١٩	قروض قصيرة الأجل
١٦٧,٦٩٤	-	-	١٦٧,٦٩٤	ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
٤٨,٠٢٧	-	-	٤٨,٠٢٧	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٦٨٧,٧٧١	-	٣٨١,٢٧٦	٣٠٦,٤٩٥	

٢٦,٣,١ 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 الاعتيادية. تقوم المجموعة بمراقبة التقلبات في أسعار صرف العملات وتحمل التأثيرات على القوائم المالية وفقاً لذلك.

شركة نماء للكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

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 أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣						
الدولار الأمريكي	اليورو	الدرهم الإماراتي	الين الياباني	الجنيه الإسترليني	الفرنك السويسري	دينار بحريني
٦,٢٧٢	(١٠)	-	-	-	١٣	-
٣٢,٨٠٠	١٨	-	-	-	-	-
(٦٢,٧٧٣)	(٣,٣٨٧)	(٦,١١٣)	(٤١)	-	-	-
(٢٣,٧٠١)	(٣,٣٧٩)	(٦,١١٣)	(٤١)	-	١٣	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢						
الدولار الأمريكي	اليورو	الدرهم الإماراتي	الين الياباني	الجنيه الإسترليني	الفرنك السويسري	دينار بحريني
٣,٨٥١	١,٥٧٨	-	-	-	-	-
٤٧,٩٠٧	٩٧٥	-	-	-	-	-
(٢٩,١٩٩)	(٧٤٣)	(٢,٨٠٧)	-	-	-	-
٢٢,٥٥٩	١,٨١٠	(٢,٨٠٧)	-	-	-	-

٢٦,٣,٢ 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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	مطلوبات مالية
٣٣,٢٣٦	٤٨,٣١٦	قروض طويلة الأجل

يوضح الجدول التالي حساسية الربح للتغيرات المعقولة المحتملة في أسعار الفائدة، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى.

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الزيادة / النقص في النقاط الأساسية لأسعار الفائدة	التأثير على ربح السنة
	+١٠٠	(٤٠٨)
	-١٠٠	٤٠٨
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	+١٠٠	(٤٦١)
	-١٠٠	٤٦١

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.

شركة نماء للكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٢٦،٤ إدارة رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في حماية قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية، بحيث يمكنها الاستمرار في توفير عائدات للمساهمين ومزايا لأصحاب المصلحة الآخرين والحفاظ على هيكل رأس المال الأمثل لتقليل تكلفة رأس المال. من أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو الحصول على / سداد التمويل من / إلى المؤسسات المالية.

تمشيا مع الآخرين في الصناعة، تدير المجموعة مخاطر رأس المال من خلال مراقبة مستويات الديون والأصول السائلة مع مراعاة متطلبات الاستثمار المستقبلية وتوقعات المساهمين. يتم احتساب الدين على أنه إجمالي التمويل طويل الأجل والقروض قصيرة الأجل. يشتمل إجمالي رأس المال المستخدم على حقوق المساهمين كما هو موضح في بيان المركز المالي الموحد تحت "رأس المال والاحتياطيات" وصافي الدين (صافي النقد وما في حكمه).

في تاريخ بيان المركز المالي، كان تحليل نسبة المديونية من قبل الإدارة على النحو التالي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤٧٤,٧٤٤	٤٧٧,٠٤٧	مجموع الديون
(٩,٣١٨)	(١٤,٤٤٦)	ناقصاً: النقد والأرصدة البنكية
٤٥٦,٤٢٦	٤٦٢,٦٠١	صافي الديون
٣٨٥,٩٧٦	٢٣٣,٩٢٢	إجمالي حقوق الملكية
٨٥١,٤٠٢	٦٩٦,٥٢٣	إجمالي رأس المال المستخدم
٥٥%	٦٦%	نسبة المديونية

٢٧. ارتباطات والتزامات

كان لدى المجموعة الالتزامات والارتباطات القائمة التالية:

٢٠٢٢ ديسمبر	٢٠٢٣ ديسمبر	
١٦,١٣٨	٢٧,٥٨٦	إعتمادات مستندية
٨,٥٩٢	٦,١٧٠	خطابات ضمان

٢٨. أحداث لاحقة

بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠٢٤، تسلمت إدارة الشركة مسودة دراسة معدة بواسطة خبير خارجي بخصوص الانخفاض في قيمة الممتلكات والألات والمعدات لشركة جنا، وخلصت الدراسة بعكس جزء من الانخفاض في قيمة الممتلكات والألات والمعدات لشركة جنا. وسوف تقوم الإدارة بتقييم دراسة الخبير الخارجي وتقييم الافتراضات المعدة عليها الدراسة ومدى التزام الدراسة لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي ذات العلاقة، لاتخاذ القرار المناسب في شأن إثبات عكس جزء من الانخفاض في قيمة الممتلكات والألات والمعدات لشركة جنا من عدمه وتوقيت وقيمة العكس في حال قبول الدراسة من قبل إدارة الشركة.

٢٩. الأرقام المقارنة

تم إعادة ترتيب / تصنيف بعض معلومات المقارنة لتتوافق مع طريقة العرض المعتمدة في السنة الحالية.

٣٠. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٢٤م الموافق ١٥ رمضان ١٤٤٥هـ.