

الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
وتقرير مراجع الحسابات المستقل
عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية
شركة مساهمة سعودية
القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الصفحة	المحتويات
٣-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٤	قائمة المركز المالي الموحدة
٥	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٧	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٨ - ٣٢	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / مساهمي الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية
شركة مساهمة سعودية

الموقرين

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية ("الشركة") والشركة التابعة لها يُشار إليهما جميعاً "بالمجموعة"، والتي تتضمن قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والتي تشمل على الإيضاحات والسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وأداؤها المالي الموحد وتدفعاتها 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 إبداء الرأي

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

أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية القصوى عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، وإننا لا نقدم في هذه الأمور رأياً منفصلاً. فيما يلي وصفاً لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسية وكيفية معالجتها:

الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية	أمور المراجعة الرئيسية
<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بتحقيق الإيرادات:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتعلقة بتحقيق الإيرادات الخاصة بالمجموعة من خلال الأخذ بالاعتبار متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء". تقييم التصميم والتطبيق واختبار مدى الفاعلية التشغيلية للإجراءات الرقابية للمجموعة، بما في ذلك الإجراءات الرقابية لمكافحة الغش عند إثبات الإيرادات وفقاً لسياسة المجموعة. فحص معاملات المبيعات، على أساس العينة، وإجراء اختبارات قطع للإيرادات التي تمت في بداية أو نهاية السنة لتقييم ما إذا كانت الإيرادات قد تم إثباتها في الفترة الصحيحة. اختبار معاملات الإيرادات، على أساس العينة، والتحقق من المستندات المؤيدة، والتي تضمنت إشعارات الاستلام الموقعة من العملاء، لضمان دقة وصحة إثبات الإيرادات. 	<p>تحقق الإيرادات:</p> <p>خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغت إيرادات المجموعة ٢٠٢,٩ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠٢٠م: ١٨٠,٤ مليون ريال سعودي تقريباً).</p> <p>يستمر وجود ضغوطات على المجموعة لتحقيق الأهداف والتوقعات مما قد يؤدي إلى وجود تحريفات في الإيرادات. ويعتبر تحقق الإيرادات أمر مراجعة رئيسي لوجود مخاطر باحتمال قيام الإدارة بتجاوز الإجراءات الرقابية لتحريف معاملات الإيرادات.</p>
<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بالتحقق من وجود وتقييم المخزون:</p> <ul style="list-style-type: none"> حضور الجرد الفعلي للمخزون الذي قامت به إدارة المجموعة. تقييم التصميم ومدى فاعلية إجراءات الرقابة الداخلية عن الدورة المحاسبية الخاصة بالمخزون. تقييم مدى ملائمة وكفاية الإفصاحات المتعلقة بالمخزون في القوائم المالية الموحدة. اختبار صحة قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. 	<p>المخزون:</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغ رصيد مخزون المجموعة ٣٦,٨ مليون ريال سعودي تقريباً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٣٨ مليون ريال سعودي تقريباً) حيث يمثل ما نسبته ٣٦,١٪ من إجمالي الموجودات المتداولة و ٣٠٪ من إجمالي الموجودات، (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٤١,٤٪ من إجمالي الموجودات المتداولة و ٣٣,٤٪ من إجمالي الموجودات)، ونظراً لأهمية رصيد المخزون والتقييمات والافتراضات المرتبطة بتقادمه والانخفاض في قيمته فإن هذا الأمر اعتبر أمراً رئيسياً للمراجعة.</p>

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

المعلومات الأخرى المدرجة في تقرير المجموعة السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى وتتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في تقرير المجموعة السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات حولها والتي من المتوقع تقديمها لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى، كما أننا لا ولن نبدي أي من أشكال التأكيدات حولها. وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الموضحة أعلاه، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية المراجعة، أو تظهر بطريقة أخرى أنها تحتوي على تحريف جوهري.

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 لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري، سواءً 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 سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة أي أعضاء مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواءً 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 الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرياً 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 خلال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

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

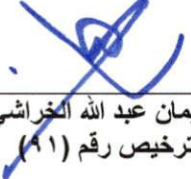
تقرير المراجع المستقل (تتمة)

مسئوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

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. لقد زدنا أيضا المكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

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

عن الخراشي وشركاه



سليمان عبد الله الخراشي
ترخيص رقم (٩١)



الرياض في:

٢٧ شعبان ١٤٤٣ هـ

٣٠ مارس ٢٠٢٢ م

الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
		الموجودات:
		الموجودات غير المتداولة:
١٦,٨٩٨,٩١٦	١٥,٩١١,٥٦٠	٧ ممتلكات وآلات ومعدات بالصافي
٤,٩٨٧	-	٨ أصول غير ملموسة
٥,٢١٠,٨٤٣	٥,٠٧٠,٢٤٢	٩ حق استخدام أصول
٢٢,١١٤,٧٤٦	٢٠,٩٨١,٨٠٢	إجمالي الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة:
١١,٢٧٣,٦١٤	١٢,٠١١,٨٥٧	١٠ النقد وما في حكمه
٢٨,٦٦٥,٧٢٣	٣٨,٣٨٣,٥٧١	١١ ذمم تجارية مدينة- بالصافي
٩,٧٧٩,٤٨١	١١,٢٥٦,٢٣٦	١٢ أرصدة مدينة أخرى
٣٧,٩٩٠,٨٠٧	٣٦,٧٩٩,٤٢٦	١٣ المخزون
٢٧٢,٦٣٢	٣٠٤,٢٦٢	١٤ أطراف ذات علاقة، مدينة
٣,٨٠٢,٨١٦	٣,٠٨١,٩١٢	أصول حيوية
٩١,٧٨٥,٠٧٣	١٠١,٨٣٧,٢٦٤	إجمالي الموجودات المتداولة
١١٣,٨٩٩,٨١٩	١٢٢,٨١٩,٠٦٦	إجمالي الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات:
		حقوق الملكية:
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١ رأس المال
٩,٩٦٠,٣١٧	١١,٥٧٢,٧٧٠	احتياطي نظامي
١١١,٤٦٢	٤,٥١٢,٠٧٢	أرباح ميقاه
(٨٧٨,٠٩٥)	(١,٨٢٤,٧٦٦)	التغيرات المترجمة في بنود الدخل الشامل الأخر
٥٩,١٩٣,٦٨٤	٦٤,٢٦٠,٠٧٦	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
٧,٤١٤,٩٢٩	٨,٧٨٠,٩٣٨	حقوق الملكية غير المسيطرة
٦٦,٦٠٨,٦١٣	٧٣,٠٤١,٠١٤	إجمالي حقوق الملكية
		المطلوبات غير المتداولة:
٤,٤٦٧,٧٣٥	٣,٩٤٨,١٥٤	٩ الجزء غير المتداول من التزامات الإيجار
٦,٥٦٣,٨١٨	٦,٩٣٠,٨٠٣	١٥ التزامات منافع الموظفين المحددة
١١,٠٣١,٥٥٣	١٠,٨٧٨,٩٥٧	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة:
١٧,٠٠٧,٦٣٦	١٤,٨٥٩,٤٠٢	١٦ قروض قصيرة الأجل
١٠,٧٧٧,٥٦٥	١٥,٥٤٧,٧١٤	ذمم تجارية دائنة
٥٤٠,٢٧٠	٧٢٨,١٢٧	٩ الجزء المتداول من التزامات الإيجار
٤,٠٤٠,٩٣٩	٣,٤٠٥,٩٧٨	١٧ أرصدة دائنة أخرى ومصاريح مستحقة الدفع
٩٧٢,٣١٧	٢٣٣,٨٧٢	١٤ أطراف ذات علاقة، دائنة
١,٧٦١,٦٨٤	٢,٦٦٦,٢٥٦	١٨ مخصص الزكاة
١,١٥٩,٢٤٢	١,٤٥٧,٧٤٦	١٩ ضريبة قيمة مضافة مستحقة الدفع
٣٦,٢٥٩,٦٥٣	٣٨,٨٩٩,٠٩٥	إجمالي المطلوبات المتداولة
٤٧,٢٩١,٢٠٦	٤٩,٧٧٨,٠٥٢	إجمالي المطلوبات
١١٣,٨٩٩,٨١٩	١٢٢,٨١٩,٠٦٦	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
العضو المنتدب	المدير المالي	

الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الموحدة

الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية
شركة مساهمة سعودية
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١٨٠,٤٢٦,٧٥٧	٢٠٢,٨٧٧,٠٧٧	٢٠	المبيعات بالصافي
(١٢٣,٣٥٦,٠٤٨)	(١٤٦,١٤٢,٩٠٠)	٢١	تكلفة المبيعات
٥٧,٠٧٠,٧٠٩	٥٦,٧٣٤,١٧٧		مجمل الربح
(٢٦,٧٩٩,٠٥٦)	(٢٩,٦٦٩,٦٠٥)	٢٢	مصاريف بيع وتسويق
(٨,١٣٥,٢١٨)	(٦,٢٠٨,٤٩٥)	٢٣	مصاريف عمومية وإدارية
(٦٤٤,٥٨٠)	(٧٨٤,٣٢٤)	٩	اهلاك حق استخدام الأصول
٢٦,٨٤٦	٨٣,٢٦٤	١/١١	رد خسائر الانخفاض في الذمم التجارية المدينة
(٣,٦٧٨,٤٩٥)	-		خسائر الانخفاض في أرصدة مدينة أخرى
١٧,٨٤٠,٢٠٦	٢٠,١٥٥,٠١٧		الدخل من الأنشطة الرئيسية
			إيرادات (مصاريف) أخرى
٢٧٠,٩٤٤	٥٦٥,٦٥٦	٢٥	إيرادات متنوعة
٢٠,٧٢٦	١٣١,٠١٦		مكاسب بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٨٦٥,٣٥٢)	(٤٩٩,٤٧٩)	٢٤	أعباء تمويلية
١٧,٢٦٦,٥٢٤	٢٠,٣٥٢,٢١٠		دخل السنة قبل الزكاة
(١,٧٦٤,٥٢٠)	(٢,٨٣٦,٤٣٤)	١٨	الزكاة
١٥,٥٠٢,٠٠٤	١٧,٥١٥,٧٧٦		صافي دخل السنة
			الخسارة الشاملة الأخرى:
(٩٢١,٤٥١)	(٩٤١,٩١٤)	١٥	(خسائر) إعادة تقييم برامج المزايا المحددة
١٤,٥٨٠,٥٥٣	١٦,٥٧٣,٨٦٢		إجمالي الدخل الشامل
			صافي دخل السنة العائد إلى:
١٧,٣٨٢,٣٧٢	١٦,١٢٤,٥٢٥		مساهمي الشركة الأم
(١,٨٨٠,٣٦٨)	١,٣٩١,٢٥١		حقوق الملكية غير المسيطرة
١٦,٥٠١,٥٩٨	١٥,١٧٧,٥٨٢		إجمالي الدخل الشامل للسنة العائد إلى:
(١,٩٢١,٠٤٥)	١,٣٩٦,٠١٠		مساهمي الشركة الأم
			حقوق الملكية غير المسيطرة
		٢٦	ربحية السهم الأساسية والمخفضة:
٣,٤٨	٣,٢٢		الربح الاساسي والمخفض للسهم من صافي دخل السنة العائد لمساهمي الشركة الأم
٣,٣٠	٣,٠٤		الربح الاساسي والمخفض للسهم من إجمالي الدخل الشامل للسنة العائد لمساهمي الشركة الأم

العضو المنتدب

المدير المالي

الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الموحدة

الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية
شركة مساهمة سعودية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة

إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية العائد لمساهمي الشركة الأم	التغيرات المترجمة في بنود الدخل الشامل الآخر	أرباح مبقاه	احتياطي نظامي	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٣,٨٠١,٤٨٠	٩,٣٠٥,٩٧٤	٦٤,٤٩٥,٥٠٦	٢,٦٧٩	٦,٢٧٠,٧٤٧	٨,٢٢٢,٠٨٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠م
١٥,٥٠٢,٠٠٤	(١,٨٨٠,٣٦٨)	١٧,٣٨٢,٣٧٢	-	١٧,٣٨٢,٣٧٢	-	-	صافي دخل السنة
-	-	-	-	(١,٧٣٨,٢٣٧)	١,٧٣٨,٢٣٧	-	المحول للاحتياطي النظامي
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	التغير في رأس المال الإضافي
(٢١,٨٠٣,٤٢٠)	-	(٢١,٨٠٣,٤٢٠)	-	(٢١,٨٠٣,٤٢٠)	-	-	توزيعات أرباح
(٩٢١,٤٥١)	(٤٠,٦٧٧)	(٨٨٠,٧٧٤)	(٨٨٠,٧٧٤)	-	-	-	(خسائر) إعادة تقييم برامج المزايا المحددة
٦٦,٦٠٨,٦١٣	٧,٤١٤,٩٢٩	٥٩,١٩٣,٦٨٤	(٨٧٨,٠٩٥)	١١١,٤٦٢	٩,٩٦٠,٣١٧	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
١٨,١٤٧,٣٧٠	١,٣٩١,٢٥١	١٦,١٢٤,٥٢٥	-	١٦,١٢٤,٥٢٥	-	-	صافي دخل السنة
-	-	-	-	(١,٦١٢,٤٥٣)	١,٦١٢,٤٥٣	-	المحول للاحتياطي النظامي
(١٠,١١١,٤٦٢)	-	(١٠,١١١,٤٦٢)	-	(١٠,١١١,٤٦٢)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٨)
(٣٠,٠٠٠)	(٣٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	التغير في رأس المال الإضافي
(٩٤١,٩١٤)	٤,٧٥٨	(٩٤٦,٦٧١)	(٩٤٦,٦٧١)	-	-	-	(خسائر) أرباح إعادة تقييم برامج المزايا المحددة
٧٣,٠٤١,٠١٤	٨,٧٨٠,٩٣٨	٦٤,٢٦٠,٠٧٦	(١,٨٢٤,٧٦٦)	٤,٥١٢,٠٧٢	١١,٥٧٢,٧٧٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
		العضو المنتدب			المدير المالي		

الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الموحدة

الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية الموحدة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧,٢٦٦,٥٢٤	٢٠,٣٥٢,٢١٠	تدفقات نقدية من أنشطة العمليات:
		صافي دخل السنة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي الربح لصافي النقدية
		الناجمة من أنشطة العمليات:
٤,٦٦٣,٥١٠	٤,٣٤٠,٥٠١	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٦٤٤,٥٨٠	٧٨٤,٣٢٤	إهلاك حق استخدام الأصول
٥,٠١٤	٤,٩٨٧	إطفاء أصول غير ملموسة
٥,٩٤٠,٢٥١	١٠,٦٦٤,٧٨٣	تعويضات منافع موظفين
(٢٦,٨٤٦)	(٨٣,٢٦٤)	(رد خسائر) الانخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة
٣,٦٧٨,٤٩٥		خسائر الانخفاض في أرصدة مدينة أخرى
(٢٠,٧٢٦)	(١٣١,٠١٦)	(مكاسب) بيع ممتلكات وآلات ومعدات
١٦٤,١٤٦	١٧٧,٠٩١	تكلفة تمويل حق استخدام الأصول
		التغيرات في رأس المال العامل:
(٢,٧٠٩,٩١١)	(٩,٦٣٤,٥٨٤)	ذمم تجارية مدينة
(٥,٧٤٠,٢٧٦)	(١,٤٧٦,٧٥٥)	أرصدة مدينة أخرى
(٢,٣٨٤,٢٨٣)	١,١٩١,٣٨١	المخزون
١,١٦٣,٢٤١	(٩٣٩,١٢١)	أطراف ذات علاقة
١,٥٦٥,٩٥٤	٧٢٠,٩٠٤	أصول حيوية
١,٤٨٢,٤٢٨	٤,٧٧٠,١٤٩	ذمم تجارية دائنة
٨٥٤,٣٣٣	٢٩٨,٥٠٤	ضريبة القيمة المضافة
١,١٠٧,٨٠٤	(٦٣٤,٩٦٠)	أرصدة دائنة أخرى ومصرفات مستحقة الدفع
٢٧,٦٥٤,٢٣٨	٢٠,٨٠٧,١٣٤	التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة العمليات
(١,٦٤٠,٤٢٢)	(١,٩٣١,٨٦٢)	المسدد للزكاة
(٣,٤٥٨,١٨٤)	(١,٦٤١,٧١٢)	مسدد وتسويات تعويضات منافع موظفين
٢٢,٥٥٥,٦٣٢	١٧,٢٣٣,٥٦٠	صافي النقدية الناتجة من أنشطة العمليات
		تدفقات نقدية من أنشطة الاستثمار:
(١,٤٠٨,٦٤٠)	(٣,٦١٨,٢٥٤)	(المسدد) لإضافات على الممتلكات والآلات والمعدات
٤٨,٣٥٠	٣٩٦,١٢٥	محصل من استبعادات ممتلكات وآلات ومعدات
(١,٣٦٠,٢٩٠)	(٣,٢٢٢,١٢٩)	صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
		تدفقات نقدية من أنشطة التمويل:
١٨,٦٩٢,٧٠٨	١٥,٠٧٩,١١٦	المحصل من قروض قصيرة الأجل
(١٥,٥٠٨,٤٦٩)	(١٧,٢٢٧,٣٥٠)	سداد قروض قصيرة الأجل
(٢١,٨٠٣,٤٢٠)	(٩,٩٤٢,٤١٦)	توزيعات أرباح مدفوعة
٣٠,٠٠٠	(٣٠,٠٠٠)	التغير في حقوق الملكية غير المسيطرة
(٨٧٠,٣٤١)	(١,١٥٢,٥٣٨)	مسدد التزامات عقود ايجار
(١٩,٤٥٩,٥٢٢)	(١٣,٢٧٣,١٨٨)	صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
١,٧٣٥,٨٢٠	٧٣٨,٢٤٣	التغير في النقد وما في حكمه
٩,٥٣٧,٧٩٤	١١,٢٧٣,٦١٤	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١١,٢٧٣,٦١٤	١٢,٠١١,٨٥٧	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		تأثيرات غير نقدية:
١١١,٣١٠	٨١,٦٨٠	المحول من مشاريع تحت التنفيذ للممتلكات والآلات والمعدات
-	١٦٩,٠٤٦	المحول من توزيعات الأرباح للحساب الأطراف ذو علاقة
		المدير المالي
		العضو المنتدب

الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الموحدة

الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. الشركة والنشاط:

الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية شركة مساهمة سعودية مسجلة بالسجل التجاري لمدينة الرياض تحت رقم ١٠١٠٠٦٣٩٠٣ في ٢٤ / ٠٢ / ١٤٠٧ هـ ، وقد تم تحويل الشركة إلى شركة مساهمة مقلدة بموجب قرار معالي وزير التجارة والصناعة رقم ١٩٦ بتاريخ ١٥ / ٠٦ / ١٤٣٠ هـ الموافق ٠٨ / ٠٦ / ٢٠٠٩ م. بتاريخ ١٨ / ٠٨ / ١٤٤٢ هـ الموافق ٣١ / ٠٣ / ٢٠٢١ أصدر مجلس إدارة هيئة السوق المالية "الهيئة العامة لسوق المال" قراره بالموافقة على طلب الشركة تسجيل أسهمها للإدراج المباشر في السوق الموازية. بتاريخ ١٨ / ١٢ / ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٨ / ٠٧ / ٢٠٢١ م) تم إدراج وبدء التداول لأسهم الشركة في السوق المالي السعودي الموازي "نمو" تحت رمز (٩٥١٧).
يتمثل نشاط الشركة في صنع الأسمدة والمركبات الأزوتية ، صناعة البلاستيك (اللدائن) فى أشكالها الأولية ، صناعة الصابون بجميع أشكاله ، يشمل (المعجون ، السائل ، الجاف) ، صناعة المنظفات الصناعية ، صناعة مواد ومستحضرات الغسيل والتنظيف ، البيع بالجملة للصابون والمنظفات بموجب ترخيص صناعي رقم (٨) بتاريخ ٢٦ / ١ / ١٤٠٢ هـ وتم تعديل الترخيص تحت رقم (٤٣١١٠٢١١٥٤٨٦) بتاريخ ١٠ / ٠٤ / ١٤٤٣ هـ.
يبلغ رأس مال الشركة (٥٠) مليون ريال سعودي مقسم إلى (٥) ملايين سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي. والقوائم المالية المرفقة تشمل أنشطة السجل الرئيسي للشركة والسجلات الفرعية التالية:

مكان صدور السجل	رقم السجل الفرعي	تاريخ السجل الفرعي
بريدة	١١٣١٠٠٧٥٤٩	١٤٠٩/٠٣/١٦ هـ
وادي الدواسر	١١٨٥٠٠٠٦١٧	١٤٠٩/٠٣/٠٧ هـ
حائل	٣٣٥٠٠٠٧٢٨٩	١٤١١/٠٧/١٥ هـ
الدمام	٢٠٥٠٠٣٢٥٩٢	١٤١٨/٠٣/٢٢ هـ
خميس مشيط	٥٨٥٥٠١٦٨١٥	١٤١٧/٠٨/٢٨ هـ
طبرجل	٣٤٠٢٠٤٧٩٧	١٤٢٨/٠٤/٢٦ هـ
جدة	٤٠٣٠٢٢١٢٠٣	١٤٣٣/٠٢/٢٠ هـ
جازان	٥٩٠٠٠٢٧٤٧٢	١٤٣٥/٠٤/١٢ هـ

يتم توحيد القوائم المالية للشركة مع القوائم المالية لشركة جال الصحراء للإنتاج الزراعي "الشركة التابعة" — شركة ذات مسئولية محدودة — مسجلة بالسجل التجاري رقم ١٠١٠١٤٨٨١٨ بتاريخ ٢١ شوال ١٤١٨ هـ، يتمثل نشاطها في زراعة البطاطس والخضروات والبيع بالجملة والتجزئة للفواكه والخضروات وحدد رأس مال الشركة بمبلغ ٢ مليون ريال سعودي مقسم الى ٢٠٠ ألف حصة متساوية القيمة، قيمة كل حصة ١٠ ريال سعودي. وفيما يلي بيانات الملكية للشركة التابعة المدرجة ضمن هذه القوائم المالية الموحدة:

المقر	النشاط	نسبة الملكية		سنة التأسيس	المجموعة التابعة
		٢٠٢٠	٢٠٢١		
المملكة العربية السعودية	إنتاج زراعي	%٥٠	%٥٠	١٩٩٨ م	جال الصحراء للإنتاج الزراعي

٢. أسس الإعداد:

اعدت القوائم المالية الموحدة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٣. أسس القياس:

١/٣ مبدأ التكلفة التاريخية:

اعدت القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق ومفهوم استمرارية النشاط، باستثناء التالي:

- الاستثمارات في شركات تابعة والتي يتم تسجيلها وفقاً لطريقة حقوق الملكية.
- يتم الاعتراف بمنافع الموظفين لنهاية الخدمة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٣. أسس القياس (تتمة):

٢/٣ عملة العرض والعملة الوظيفية:

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والذي يعتبر عملة النشاط للمجموعة، كافة المبالغ تم تقريبها لأقرب ريال سعودي.

٤. أسس التوحيد:

إن هذه القوائم المالية الموحدة والتي تشتمل على قائمة المركز المالي الموحدة، قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة، قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، قائمة التدفقات النقدية الموحدة والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للشركة وشركاتها التابعة "المجموعة"، تشتمل على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة وشركاتها التابعة كما هو مبين في إيضاح رقم (١). إن الشركات التابعة هي المنشآت التي تسيطر عليها المجموعة، وبشكل خاص، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- سلطة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق تمنح المجموعة مقدرة حالية لتوجيه أنشطة متعلقة بالشركة المستثمر فيها).

- التعرض لمخاطر، أو لديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها.
- المقدرة على استخدام سلطاتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

وبشكل عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن أغلبية حقوق التصويت سيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق ماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

- الترتيب (الترتيبات) التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.

- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

يتم توحيد الشركات التابعة من التاريخ الذي تبدأ فيه السيطرة ولحين التوقف عن ممارسة تلك السيطرة. تقوم المجموعة بالمحاسبة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عند انتقال السيطرة للمجموعة. يتم قياس العوض المحول في الاستحواذ بشكل عام بالقيمة العادلة، كما هو الحال بالنسبة لصفافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها. تسجل زيادة تكلفة الاستحواذ بالإضافة إلى القيمة العادلة لحقوق الملكية غير المسيطرة عن القيمة العادلة لصفافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها كشهرة في قائمة المركز المالي الموحدة. تقاس حقوق الملكية غير المسيطرة بنسبة حصتها من صفافي الموجودات القابلة للتحديد للشركة المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ. يتم عرض الحصة في الربح أو الخسارة و صفافي الموجودات غير المسيطر عليها من قبل الشركة كبنء مستقل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة وضمن حقوق الملكية في قائمة المركز المالي الموحدة.

يتم استبعاد كل من المعاملات وكذلك الأرصدة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة، لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة.

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

١/٥ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على قيمة الأصول والالتزامات المقيدة وعلى الإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية والإيرادات والمصروفات وبالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف اختلافاً غير جوهرياً عن هذه التقديرات. تتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات دورياً، يتم إظهار أثر التعديلات الناتجة من تغيير التقديرات المحاسبية في الفترة التي تحدث فيها إذا كان أثر التعديل على السنة الذي حدث فيها التغيير فقط أو على السنة التي حدث فيها التغيير والسنوات المقبلة إذا كان أثر التعديل يمتد للسنة الذي حدث فيها التغيير والسنوات المقبلة.

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بوضع التقديرات والأحكام التالية والتي تعتبر جوهرياً في القوائم المالية:

- قياس التزامات المنافع المحددة، الافتراضات الاكتوارية الرئيسية (إيضاح ١٤/٥ وإيضاح ١٥).
- قياس مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة وهو افتراض أساسي لتقدير المتوسط المرجح لنسب الخسائر (إيضاح ٣٤/٥ وإيضاح ١١).

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

٢/٥ عقود الإيجار:

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار كيفية الاعتراف، القياس العرض والافصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد، يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات ومطلوبات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة عقد الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذات قيمة منخفضة. يستمر المؤجرين بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية ضمن مفهوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهرى عن معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). ويسري مفعول هذا المعيار من بداية ١ يناير ٢٠١٩. طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) من تاريخ تطبيقه الإلزامي في ١ يناير ٢٠١٩م باستخدام طريقة التحول المبسطة المعدلة حسبما تسمح به أحكام التحول المنصوص عليها في المعيار.

قامت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين باعتماد التعديل الذي أجراه مجلس معايير المحاسبة الدولية للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) عقود الإيجار والذي يعطي خيار للمستأجرين بالتعامل مع تخفيضات الإيجار الممنوحة لهم بسبب جائحة (Covid-١٩) بحيث يمكنهم عدم تطبيق متطلبات المعيار المتعلقة بتعديل العقود وذلك بغرض تسهيل تطبيق المعيار.

وعند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، اعترفت المجموعة بالتزامات الإيجار وحق استخدام الأصول ذات الصلة بشأن العقود التي صنفت كعقود إيجار وفقاً للمعيار. بقياس الالتزامات بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية مخصصة باستخدام سعر الاقتراض الإضافي، وقياس أصول حق الاستخدام ذات الصلة بالمبلغ المعادل للالتزام الإيجار معدلاً حسب مبلغ الدفعات المستحقة والمتعلقة بهذا الإيجار.

٣/٥ الأدوات المالية:

أ- الإثبات والقياس الأولي

يتم إثبات المدينون التجاريون المصدرة مبدنياً عند نشأتها. يتم إثبات جميع الأصول والالتزامات المالية الأخرى مبدنياً عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

الأصل المالي (ما لم يكن مديناً تجارياً بدون عنصر تمويل هام) أو يتم قياس الالتزام المالي مبدنياً بالقيمة العادلة زانداً، بالنسبة لبند ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، تكاليف المعاملة التي تنسب مباشرة إلى حيازتها أو إصدارها. يتم إثبات المدينون التجاريون بدون عنصر تمويل كبير مبدنياً بسعر المعاملة.

ب- تصنيف وقياس الأصول المالية والالتزامات المالية

الأصول المالية

عند الإثبات الأولي، يتم تصنيف الأصول المالية على أنها أصول مالية مقاسة بالتكلفة المستنفذة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات في أدوات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - استثمارات في أدوات حقوق الملكية. إن تصنيف الأصول المالية وفقاً للمعيار الدولي - للتقرير المالي رقم (٩) عادة ما يستند نموذج الأعمال الذي يتم من خلاله إدارة الأصول المالية وكذلك خصائص تدفقاتها النقدية التعاقدية. لا يتم أبداً فصل المشتقات المتضمنة في العقود التي تكون فيها الأصول المالية هي المضيف ضمن نطاق المعيار، وبدلاً من ذلك، يتم تقييم الأداة المالية المختلطة ككل بهدف تصنيفها.

يتم قياس الأصول المالية بالتكلفة المستنفذة إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج العمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- تنشأ بنودها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

إن جميع الأصول المالية غير المصنفة المقاسة بالتكلفة المستنفذة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً لما تم بيانه أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وهذا يتضمن جميع الأصول المالية المشتقة. وعند الإثبات الأولي، يحق للمجموعة أن تخصص بشكل نهائي الأصول المالية التي بطريقة أخرى تستوفي متطلبات القياس بالتكلفة المستنفذة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وإذا قامت بذلك، تقوم بحذف عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بطريقة أخرى أو تقوم بتخفيضه بشكل كبير.

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للأصول المالية:

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - يتم القياس اللاحق لهذه الأصول بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي المكاسب والخسائر، وتشمل أي فائدة أو دخل توزيعات أرباح، ضمن الربح أو الخسارة.

الأصول المالية بالتكلفة المستنفذة - يتم القياس اللاحق لهذه الأصول بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المستنفذة بخسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ضمن الربح أو الخسارة. تتكون الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستنفذة من الذمم المدينة التجارية والأصول التعاقدية والنقد وما في حكمه.

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

٣/٥ الأدوات المالية (تتمة):

ب- تصنيف وقياس الأصول المالية والالتزامات المالية (تتمة)
الأصول المالية (تتمة)

المبالغ المستحقة من المدينين التجاريين وغيرهم

تتم معظم الإيرادات على أساس شروط الائتمان العادية، ولا تحمل فوائد. عندما يتم تمديد الائتمان إلى ما بعد شروط الائتمان العادية، يتم قياس المبالغ المستحقة من المدينين التجاريين وغيرهم بالتكلفة المستفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية. في نهاية كل فترة تقرير تتم مراجعة القيم الدفترية للمبالغ المستحقة من المدينين التجاريين وغيرهم لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على هبوط في قيمة تلك الذمم. إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة، فيتم إثبات خسارة هبوط القيمة ضمن الربح أو الخسارة مباشرة.

الالتزامات المالية

يتم تصنيف الالتزامات المالية عند قياسها بالتكلفة المستفدة أو القيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة. يتم تصنيف الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفها على أنها محتفظ بها للمتاجرة، وهي مشتقة أو مخصصة على هذا النحو عند الاعتراف الأولي. الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة يتم قياسها بالقيمة العادلة وصافي المكاسب أو الخسائر، شاملة أي مصروفات فائدة يتم إثباتها في الربح أو الخسارة. يتم قياس الالتزامات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المستفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية.

المبالغ المستحقة للدائنين التجاريين وغيرهم

الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس شروط الائتمان العادية ولا تحمل فوائد. يتم تحويل الذمم الدائنة التجارية التي بعملة أجنبية إلى عملة الريال السعودي باستخدام سعر الصرف في تاريخ التقرير. تدرج أرباح أو خسائر صرف العملات الأجنبية ضمن الإيرادات أو المصروفات الأخرى في قائمة الربح والخسائر.

إلغاء الإثبات

الأصول المالية:

تقوم المجموعة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي، أو تقوم بنقل الحقوق لتلقي التدفقات النقدية التعاقدية في عملية إلى حد كبير تكون فيها جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي تم نقلها أو عدم قيام المجموعة بتحويلها أو الاحتفاظ بها بكافة مخاطر ومنافع الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

تدخل المجموعة في عمليات تقوم بموجبها بنقل الأصول المعترف بها في قائمة المركز المالي الخاصة بها، ولكنها تحتفظ بكل أو بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الأصول المحولة. في هذه الحالة، لا يتم استبعاد الأصول المحولة.

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية عند الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهاء صالحيتها. تقوم المجموعة أي أيضاً بإلغاء الالتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها وتكون التدفقات النقدية للالتزامات المعدلة مختلفة اختلافاً جوهرياً، وفي هذه الحالة الالتزامات المالية الجديدة المستندة إلى الشروط المعدلة يتم الاعتراف بها بالقيمة العادلة.

التعويض:

يتم تعويض الأصول المالية والالتزامات المالية ويتم عرض المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي عندما فقط يكون للمجموعة حالياً حق قابل للتنفيذ قانونياً في تسوية المبالغ وتتوي تسويتها على أساس صافي أو لتحقيق الأصل وتسوية الالتزامات في وقت واحد.

عند استبعاد الالتزامات المالية، الفرق بين القيمة الدفترية المستفدة والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو التزامات مفترضة) يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة.

انخفاض قيمة الأصول المالية غير المشتقة:

تعترف المجموعة بمخصصات الخسائر للخسائر الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستفدة وأصول العقود.

تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسارة بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة.

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ يتم قياس مخصصات الخسائر على أي من الأسس التالية:

- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً؛ وهي ناتجة عن أحداث تعثر محتملة خلال فترة ١٢ شهراً من تاريخ القوائم المالية؛ و
- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية؛ وهي الخسائر الائتمانية التي تنتج من جميع أحداث التعثر المحتمل عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.
- من غير المرجح أن يدفع المدين التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل، دون اللجوء من قبل المجموعة إلى إجراءات مثل تحقيق الضمان (إن وجد)؛ أو
- الأصول المالية متأخرة أكثر من ٤ سنوات من تاريخ الاستحقاق من الجهات الحكومية ومتأخرة أكثر من سنتين من تاريخ الاستحقاق من الجهات التجارية.

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

٣/٥ الأدوات المالية (تتمة):

ب- تصنيف وقياس الأصول المالية والالتزامات المالية (تتمة)
الأصول المالية (تتمة)

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة:

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح محتمل للخسائر الائتمانية. يتم قياس الخسائر الائتمانية بأنها القيمة الحالية لكافة النقص في النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية للعدد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها). يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بسعر الفائدة الحقيقية للأصل المالي.

الأصول المالية المنخفضة قيمتها انتمائياً:

تقوم المجموعة بتاريخ كل قوائم مالية بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستنفذة منخفضة القيمة انتمائياً. يتم تقييم الأصل المالي على أنه منخفض القيمة انتمائياً عند وقوع حدث أو أكثر يكون له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لذلك الأصل المالي.

تشمل الأدلة التي تشير إلى انخفاض الأصول المالية البيانات القابلة للملاحظة التالية:

- صعوبة مالية كبيرة للمدين؛
- خرق العقد مثل التقصير أو التأخير أكثر من ٤ سنوات من تاريخ الاستحقاق من الجهات الحكومية ومتأخرة أكثر من سنتين من تاريخ الاستحقاق من الجهات التجارية.
- إعادة هيكلة القرض أو السلفة من قبل المجموعة بشروط لا تراها المجموعة خلاف ذلك؛
- من الم حتمل أن يدخل المدين في حالة إفلاس أو إعادة تنظيم مالي أخرى؛ أ و
- اختفاء سوق نشط للأوراق المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض الانخفاض في القيمة:

يتم خصم مخصصات الخسائر للأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المستنفذة من القيمة الدفترية للأصول. يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى، بشكل منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية:

تقوم المجموعة، بتاريخ اعداد كل قوائم مالية، بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على انخفاض قيمة أصل غير مالي. في حالة وجود أي مؤشر أو عندما يكون مطلوباً اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل.

القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة المستخدمة، أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لأصل فردي على حدة، ما لم يكن الأصل لا ينتج تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية من الأصول أو مجموعات الأصول الأخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد عن قيمته القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد.

عند تقييم القيمة الحالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، تؤخذ معاملات السوق الخيرة في الاعتبار.

إذا لم يتم تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. يتم الاعتراف بهذه العمليات الحسابية بمضاعفات التقييم وأسعار السهم المدرجة للشركات المتداولة أو مؤشرات القيمة العادلة الأخرى المتاحة.

بالنسبة للأصول باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقويم بتاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ الاعتراف بأخر خسارة انخفاض في القيمة. يحدد العكس بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل.

القيمة القابلة للاسترداد ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بالصافي بعد الاستهلاك في حالة عدم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة للأصل في السنوات السابقة.

٤/٥ المبيعات وتحقق الإيرادات:

يتم الاعتراف بالإيرادات عند انتقال السيطرة على احدى الأصول إما بمرور الوقت أو في وقت معين. تعرف السيطرة على احدى الأصول بالقدرة على توجيه الاستخدام فعلياً لجميع المنافع المتعلقة بتلك الأصول.

الإيرادات من النشاط الرئيسي:

يتم الاعتراف بالإيرادات عند نقل البضائع المطلوبة إلى العملاء بمبلغ يعكس المقابل المادي الذي تتوقع المجموعة أنها تستحقه مقابل تلك السلع. يتم الاعتراف بالإيرادات عند استيفاء الخطوات التالية:

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

٤/٥ المبيعات وتحقق الإيرادات (تتمة):
الإيرادات من النشاط الرئيسي (تتمة):

١. تحديد عقد البيع المبرم مع العميل. ولا يلزم أن يكون هذا العقد كتابيا.
 ٢. وجود التزام أداء.
 ٣. تحديد سعر المعاملة.
 ٤. توزيع سعر المعاملة على التزام الاداء.
 ٥. الاعتراف بالإيرادات عند الوفاء بالتزامات الاداء.
- وعند تقييم هذه الخطوات، فإن الإدارة تضع ما يلي في حساباتها:
- موافقة الطرفين (المشتري والبائع) على البيع مع نقل حقوق كل طرف الخاصة بهذه البضائع بموجب البيع. كما ينبغي دراسة شروط الدفع لضمان أن العقد له أساس تجاري وأنه من المحتمل أن يتم تحصيل المقابل المادي الخاص ببيع هذه البضائع.
 - تحديد بضائع مستقلة متفق عليها بموجب العقد. يشار إلى هذه البضائع المستقلة بالتزام الاداء. عند دراسة ما إذا كانت هذه البضائع مستقلة، تقوم الإدارة بتقييم ما إذا كان يمكن لهذه البضائع أن توفر منفعة في حد ذاتها وأنه قد تم تحديد وعد المجموعة بتحويل هذه البضائع إلى العميل بشكل منفصل. تعتبر جميع مبيعات المجموعة مستقلة.
 - المقابل المادي المتوقع أن تستحقه المجموعة مقابل نقل هذه البضائع. ان جميع مبيعات المجموعة لها عوض ثابت.
 - توزيع سعر المعاملة على السلع بموجب العقد.
 - الوفاء بالتزام الاداء.

٥/٥ الإيرادات الأخرى:

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند استحقاقها ويتم قياسها بالقيمة العادلة للعرض المحصل أو المستحق التحصيل.

٦/٥ مرتجع المبيعات:

لم يتم وضع أي التزام عن استرداد أموال نظرا لأن مستوى مرتجعات البضاعة كما تشير الخبرات السابقة للمجموعة كان منخفضاً

٧/٥ تكلفة المبيعات:

تتضمن تكلفة المبيعات التكاليف المباشرة للإنتاج التي تتضمن تكاليف المواد الخام وخدمات العقود والاستهلاك المرتبط بالتملكات والألات والمعدات والإطفاء المرتبط بالمصاريف المؤجلة والتكاليف غير المباشرة المتعلقة مباشرة بالإنتاج.

٨/٥ المصاريف:

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية بعض التكاليف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تعد بالضرورة جزء من تكلفة الإيرادات وفقا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها، كما توزع التكاليف بين تكلفة الإيرادات والمصاريف العمومية والإدارية إن لزم الأمر على أساس منتظم.

٩/٥ ممتلكات وألات ومعدات:

يتم إثبات ممتلكات وألات ومعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة وأي خسائر انخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة النفقات المباشرة لاقتناء الأصل. التحسينات التي تزيد بشكل جوهري من العمر الانتاجي للأصل يتم رسملتها. جميع المصاريف الأخرى الخاصة بالإصلاح والصيانة يتم تحميلها على قائمة الأرباح أو الخسائر وقت حدوثها. يتم احتساب استهلاك الممتلكات والمعدات باستخدام طريقة القسط الثابت، بعد خصم القيمة التقديرية المتبقية، على مدى أعمارها الإنتاجية المتوقعة وفقا للنسب السنوية التالية:

النسبة	الأصل	النسبة	الأصل
١٠٪-٢٥٪	عدد وأدوات	٣٪-١٠٪	مباني ومباني جاهزة
١٠٪	ثلاجات	١٥٪-٢٥٪	الألات والمعدات
٢٥٪	رشاشات	٢٥٪	السيارات ووسائل النقل
٢٠٪-٥٠٪	تحسينات ارضى مستأجرة	١٠٪-٢٥٪	أثاث وأجهزة مكتبية

إذا كان بند الممتلكات والمعدات يتكون من مكونات أجزاء فردية يكون لها تطبيق طرق أو نسب استهلاك أخرى مناسبة، فإنه يتم استهلاك كل جزء على حدة. الجزء المنفصل يكون جزء مادي أو جزء غير مادي يمثل فحصاً أو إصلاحاً رئيسياً.

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

٩/٥ ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة):

يتم التوقف عن الاعتراف ببند الممتلكات والمعدات عند استبعاد الأصل أو عندما لا يتوقع وجود منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه. يتم إدراج أي مكاسب أو خسائر ناتجة عن استبعاد الأصل (المحتسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل عند التوقف عن الاعتراف بالأصل. عند وجود مؤشرات على تغير القيمة التقديرية المتبقية أو الأعمار الإنتاجية المتوقعة للممتلكات والمعدات فإنه يتم مراجعة التقديرات السابقة من قبل الإدارة وبناء على هذه المراجعة، يتم تعديل القيم التقديرية المتبقية أو العمار الإنتاجية المتوقعة أو طرق الاستهلاك للممتلكات والمعدات بأثر مستقبلي.

١٠/٥ مشاريع تحت التنفيذ:

تتضمن المشاريع تحت التنفيذ التكاليف المتعلقة مباشرة بالمشاريع والتي يتم رسمتها الى بند ممتلكات وآلات ومعدات عند الانتهاء منها وتصبح جاهزة للاستخدام.

١١/٥ تكاليف الاقتراض:

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بإنشاء الأصول المؤهلة، وهي الأصول التي تتطلب فترة زمنية طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام المطلوب. وذلك عند اكتمال كافة الأنشطة الضرورية المتعلقة بأعداد الأصل المؤهل للغرض الذي أنشأ من أجله، إن جميع تكاليف الاقتراض الأخرى يتم إثباتها كمصروف وتحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة عند حدوثها.

١٢/٥ ربحية السهم:

تحدد المجموعة العائد الأساسي للسهم الواحد بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بحاملي الأسهم العادية (البسط) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (المقام) خلال السنة.

١٣/٥ المخزون:

يتمثل مخزون المجموعة في قيمة مخزون المواد الخام، الانتاج تحت التشغيل، الانتاج التام وقطع الغيار والتي تظهر كأرصدة مخزون في تاريخ قائمة المركز المالي، ويتم قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، ويتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. تتضمن التكلفة صافي قيمة الشراء والمصاريف المباشرة الأخرى المتعلقة بقيمة الشراء، وتتكون صافي القيمة القابلة للتحقق من سعر البيع التقديري ناقص تكاليف استكمال البيع. يجنب مخصص عند الضرورة مقابل أي مخزون متقدم أو بطيء الحركة.

١٤/٥ مخصص منافع الموظفين لنهاية الخدمة:

لدى المجموعة نظام لمنافع نهاية الخدمة للموظفين ضمن خطة منافع محددة تتفق مع أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية بناء على آخر راتب وعدد سنوات الخدمة. لا يتم تمويل خطط منافع نهاية الخدمة. وبالتالي فإن تقييمات الالتزامات بموجب الخطط يتم تنفيذها من قبل خبير اكتواري مستقل بناء على طريقة الوحدة الإضافية المقدرة. إن التكاليف المتعلقة بهذه الخطط تتكون أساساً من القيمة الحالية للمنافع المنسوبة وذلك على أساس متساو في كل سنة من سنوات الخدمة والفائدة على هذا الالتزام فيما يتعلق بخدمة الموظف في السنوات السابقة.

يتم إثبات تكاليف الخدمة الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع ما بعد الخدمة وعكس الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة في الربح أو الخسارة. تعتبر أي تغييرات في صافي الالتزام بسبب التقييمات الاكتوارية والتغيرات في الافتراضات كإعادة قياس في الدخل الشامل الأخر.

يتم اثبات إعادة قياس الأرباح والخسائر التي تنشأ من تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها، مباشرة في الدخل الشامل الأخر، ويتم عرضها بشكل منفصل في قائمة التغيرات في حقوق الملكية للمساهمين الموحدة في الفترة التي تحدث فيها.

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة الناتجة من تعديلات أو تقليصات النظام فوراً في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر كتكاليف خدمة سابقة. تعتمد مدفوعات نهاية الخدمة بشكل أساسي على رواتب الموظفين النهائية والبدلات وسنوات الخدمة المتراكمة، كما هو موضح في نظام العمل في المملكة العربية السعودية.

١٥/٥ مخصص الزكاة:

يتم احتساب الزكاة وفقاً للتعليمات الصادرة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") ويتم تجنب مخصص لمجاهاة الزكاة المستحقة بشكل سنوي ويتم تحميله على الأرباح أو الخسائر، ويجري تسجيل أي فروقات بين المخصص المحتسب والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي على الأرباح أو الخسائر في حينه.

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

١٦/٥ ضريبة القيمة المضافة:

تخضع المجموعة لنظام ضريبة القيمة المضافة ويتم احتساب الضريبة فور صدور الفاتورة، أو تسليم الخدمة، أو استلام الثمن، أو جزء منه، ويتم تقديم إقرار ضريبة القيمة المضافة على أساس شهري.

١٧/٥ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو ضمنية) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق به. وفي الحالات التي تتوقع فيها المجموعة استرداد بعض أو كل المخصصات من خلال طرف ثالث، على سبيل المثال، بموجب عقد تأمين، فإنه يتم الاعتراف بالمبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً.

يتم الاعتراف بالمصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل بعد خصم أي مبالغ مستردة.

١٨/٥ الأصول والالتزامات المحتملة:

لا يتم إثبات الأصول المحتملة في القوائم المالية الموحدة، ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون من المحتمل تحقيق منافع اقتصادية. يتم إجراء تقييم في تاريخ كل فترة مالية للاعتراف بالالتزامات المحتملة والتي تكون التزامات محتملة ناشئة عن أحداث سابقة لا يمكن حدوثها إلا بوقوع وعدم وقوع حدث أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة التي لا تخضع لكامل سيطرة المجموعة.

١٩/٥ الاحتياطي النظامي:

يتم تجنيب ١٠% من أرباح العام الصافية لتكوين احتياطي نظامي طبقاً لأحكام نظام الشركات ويجوز للشركة أن توقف تجنيب الاحتياطي متى بلغ ٣٠% من رأس المال طبقاً لنظام الشركات وللنظام الأساسي للشركة.

٢٠/٥ تحويل العملات الأجنبية:

تظهر القوائم المالية للمجموعة بالريال السعودي وهو أيضاً العملة الوظيفية للمجموعة. يتم، في الأصل، تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية بالأسعار الفورية للعملة الوظيفية بالتاريخ التي تصبح فيه المعاملة مؤهلة للاعتراف. يتم بعد ذلك تحويل الأصول والالتزامات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل الفورية للعملة الوظيفية بتاريخ إعداد القوائم المالية للمجموعة، ويتم إدراج كافة الفروقات الناتجة عن تسوية أو ترجمة البنود النقدية بأسعار تختلف عن تلك التي تمت ترجمتها بها عند الإثبات الأولي ضمن الربح أو الخسارة مباشرة في الفترة التي تنشأ فيها.

٢١/٥ النقد ومعادلات النقد:

يتكون النقد ومعادلات النقد في قائمة المركز المالي من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل ومراجعات مستحقة خلال ثلاثة أشهر أو أقل والتي لا تخضع لمخاطر جوهرية للتغير في قيمتها. يتم استبعاد النقد ومعادلات النقد الخاضعة لقيود بنكية وغير متاحة للاستخدام من النقد ومعادلات النقد لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية.

٢٢/٥ التوزيعات النقدية على المساهمين:

تقوم الشركة بإثبات توزيعات نقدية للمساهمين كالتزامات وذلك عند الموافقة على التوزيع وأن التوزيع لم يعد متوقفاً على رغبة الشركة. وطبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تتم الموافقة على توزيعات الأرباح عند المصادقة عليها من قبل المساهمين أو عندما يتم اعتماد التوزيعات المرحلية من قبل الجمعية العمومية. يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٢٣/٥ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

يكون الشخص أو عضو مقرب من أسرة ذلك الشخص ذا علاقة بالمجموعة، إذا كان ذلك الشخص أحد أعضاء كبار موظفي الإدارة في المجموعة، أو له سيطرة أو سيطرة مشتركة على المجموعة، أو له تأثير مهم على المجموعة. يكون الموظف العامل في المجموعة عضواً من كبار موظفي الإدارة في المجموعة، إذا كان ذلك الموظف أحد مساهمين المجموعة، أو له صلاحيات اتخاذ القرارات الإدارية المؤثرة في المجموعة. تعتبر منشأة ما ذات علاقة بالمجموعة إذا انطبق أي من الشروط التالية:

- المنشأة والمجموعة أعضاء في المجموعة نفسها.
- أن تكون منشأة زميلة أو مشروع مشترك مع المجموعة.
- المنشأة والمجموعة مشروع مشترك للطرف الثالث نفسه.
- إحدى المنشأتين مشروع مشترك لمنشأة ثالثة والمنشأة الأخرى منشأة زميلة للمنشأة الثالثة.
- المنشأة بمثابة خطة منافع ما بعد انتهاء التوظيف لصالح الموظفين إما في المجموعة أو في منشأة ذات علاقة بالمجموعة.

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

٢٣/٥ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة):

- كون المجموعة تخضع للسيطرة أو للسيطرة المشتركة من قبل شخص محدد في الفقرة الأولى أعلاه.
- المنشأة أو أي عضو في المجموعة التي تعد جزء منها تقدم خدمات لموظفي الإدارة العليا للمجموعة.
- شخص محدد في الفقرة الأولى أعلاه يكون له تأثير مهم على المجموعة أو أنه عضو من موظفي الإدارة العليا للمجموعة.

٢٤/٥ أسس قياس وتصنيف الأصول والالتزامات إلى "متداولة" و "غير متداولة":

تقوم المجموعة بإظهار الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي على أساس متداول/ غير متداول. تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوى بيعها أو استنقاذها خلال دورة العمليات العادية
 - في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لغرض المتاجرة
 - عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهرا بعد الفترة المالية، أو
 - عندما تكون نقد ومعادل للنقد ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية التزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
 - تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة".
- تعتبر الالتزامات متداولة وذلك:
- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية
 - في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة
 - عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
 - عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
 - تصنف كافة الالتزامات الأخرى كـ "غير متداولة"

٢٥/٥ قياس القيمة العادلة:

القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم استلامه عند بيع إحدى الأصول أو دفعه لتحويل إحدى الالتزامات في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن المعاملة لبيع الأصول أو لتحويل بند الالتزامات تحدث إما:

- أ. في السوق الرئيسي لبند الأصول أو بند الالتزامات أو
 - ب. في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في السوق الأكثر تفضيلاً لبند الأصول أو بند الالتزامات.
- يتم قياس القيمة العادلة لبند الأصول أو بند الالتزامات باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير بند الأصول أو ببند الالتزامات، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون على أساس مصلحتهم الاقتصادية.
- إن قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق مزايا اقتصادية باستخدام بند الأصول بأعلى وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه إلى مشترك آخر في السوق الذي سوف يستخدم بند الأصول بأعلى وأفضل استخدام له.

إن جميع الأصول والالتزامات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في البيانات المالية يتم تصنيفها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، والمشروحة كما يلي، استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - أسعار السوق المتداولة (غير معدلة) في السواق النشطة ل أصول أو الالتزامات المماثلة.
 - المستوى ٢ - أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة وملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
 - المستوى ٣ - أساليب تقييم أخرى تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة، ولكن لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة.
- بخصوص الأصول والالتزامات المثبتة في البيانات المالية على أساس متكرر، تحدد المجموعة فيما إذا كانت التحويلات قد تمت بين مستويات في التسلسل بإعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة لإعداد التقارير المالية.

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

٢٦/٥ التقارير القطاعية:

يعتبر القطاع أحد مكونات المجموعة والذي يشارك في الأنشطة التجارية والذي قد يحصل منها على إيرادات ويتكبد نفقات، بما في ذلك الإيرادات والمصروفات التي تتعلق بالمعاملات مع أي من مكونات المجموعة الأخرى. يتم مراجعة النتائج التشغيلية لكافة قطاعات التشغيل بشكل منتظم من قبل صانعي القرارات التشغيلية في المجموعة حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه، والتي تتوفر بشأنها معلومات مالية منفصلة. تنقسم المجموعة إلى وحدات أعمال بناء على عملياتها ولها القطاعات التالية:

- قطاع الأسمدة
- قطاع المنظفات والمبيدات
- قطاع البلاستيك

تقوم إدارة المجموعة في نهاية كل فترة بمراجعة تقرير القطاعات المذكورة أعلاه لاتخاذ قرارات بشأن الموارد التي يتم توزيعها على القطاعات وكذلك معايير عرض الإيرادات والمصروفات والأصول والالتزامات الخاصة بالقطاعات.

٦. القطاعات التشغيلية:

تقع جميع الأصول التشغيلية داخل المملكة العربية السعودية وتمارس الشركة أنشطتها التجارية في داخل المملكة العربية السعودية فقط ولا يوجد لديها أي فروع خارجية، وبالتالي فإنه لم يتم الإفصاح عن أي معلومات حول القطاعات الجغرافية.
لدى المجموعة قطاعات استراتيحية تتمثل في قطاعات تشغيلية بالشركة الأم بالإضافة للقطاع الزراعي ونتاج الأغذية بالشركة التابعة. تقدم هذه القطاعات خدمات مختلفة وتدار بشكل منفصل لأن لها خصائص اقتصادية مختلفة مثل الاتجاهات في نمو المبيعات ومعدلات العائد ولديها استراتيجيات تسويقية مختلفة.

قطاع الأسمدة	قطاع المنظفات	القطاع الزراعي	قطاع إنتاج الأغذية	حذوفات بين القطاعات	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٥,٥٣٠,٦٢٨	١٤٤,٨٤٤,٥٨٢	١٧,٩٠٣,٥٢٩	١٨,٢٨١,٢٨٧	(٣,٦٨٢,٩٤٩)	٢٠٢,٨٧٧,٠٧٧
(٢٣,٤٥٣,٤٨١)	(١٠٠,٠٣٢,٨٦٤)	(٧,٦٩٣,٢٤٦)	(١٨,٦٤٦,٢٥٨)	٣,٦٨٢,٩٤٩	(١٤٦,١٤٢,٩٠٠)
٢,٠٧٧,١٤٧	٤٤,٨١١,٧١٨	١٠,٢١٠,٢٨٣	(٣٦٤,٩٧١)	-	٥٦,٧٣٤,١٧٧
(٢,٥٤١,٤١٦)	(٢٢,٦٢٣,٧٧٢)	(٢,٧١٧,٣١٧)	(١,٧٨٧,١٠٠)	-	(٢٩,٦٦٩,٦٠٥)
(١,٢٨٧,٩٤١)	(٢,٩١٩,٦٨٥)	(١,٤٠٢,٤٨١)	(٥٩٨,٣٨٦)	-	(٦,٢٠٨,٤٩٣)
(١٨٥,١٠٤)	(٥٩٩,٢٢٠)	-	-	-	(٧٨٤,٣٢٤)
-	٨٣,٢٦٤	-	-	-	٨٣,٢٦٤
-	٥٦٥,٦٥٦	-	-	-	٥٦٥,٦٥٦
-	١٣٣,٦٩٦	-	(٢,٦٨٠)	-	١٣١,٠١٦
(١٢٩,٣٦٩)	(٣٧٠,١١٠)	-	-	-	(٤٩٩,٤٧٩)
(٢,٠٦٦,٦٨٣)	١٩,٠٨١,٥٤٧	٦,٠٩٠,٤٨٥	(٢,٧٥٣,١٣٧)	-	٢٠,٣٥٢,٢١٢

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

المبيعات

تكلفة المبيعات

مجمل الربح

مصاريف بيع وتسويق

مصاريف عمومية وإدارية

اهلاك حق استخدام الأصول

رد خسائر الانخفاض في الذمم التجارية المدينة

إيرادات متنوعة

مكاسب بيع ممتلكات وآلات ومعدات

أعباء تمويلية

دخل السنة قبل الزكاة

الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٦. القطاعات التشغيلية (تتمة):

قطاع الأسمدة	قطاع المنظفات	القطاع الزراعي	قطاع إنتاج الأغذية	حذوفات بين القطاعات	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٩,٨٧٢,٢٦٧	١٣٨,٤٧١,١٧٧	١٤,٠٤٨,٤٨١	١٠,٣٣٤,٧٢٤	(٢,٢٩٩,٨٩٢)	١٨٠,٤٢٦,٧٥٧
(١٦,٧٢٥,٢٥٨)	(٨٦,٩٥٩,٢٦١)	(١٣,٥٩٧,٦١٧)	(٨,٣٧٣,٨٠٤)	٢,٢٩٩,٨٩٢	(١٢٣,٣٥٦,٠٤٨)
٣,١٤٧,٠٠٩	٥١,٥١١,٩١٦	٤٥٠,٨٦٤	١,٩٦٠,٩٢٠	-	٥٧,٠٧٠,٧٠٩
(٦,٢٢٩,٥٢١)	(١٦,٣٠١,٧٣٣)	(٢,٩٦٦,٩٢٣)	(١,٣٠٠,٨٧٩)	-	(٢٦,٧٩٩,٠٥٦)
(٢,١٥١,٣١٢)	(٤,٢٢٦,٣١٥)	(١,٢٤٨,٩٣٧)	(٥٠٨,٦٥٤)	-	(٨,١٣٥,٢١٨)
(٢١٤,٨٦٠)	(٤٢٩,٧٢٠)	-	-	-	(٦٤٤,٥٨٠)
(٣,٦٥١,٦٤٩)	-	-	-	-	(٣,٦٥١,٦٤٩)
-	٢٧٠,٩٤٤	-	-	-	٢٧٠,٩٤٤
٢٢,٦٨٢	-	-	(١,٩٥٦)	-	٢٠,٧٢٦
(٢٥٥,٥٧٩)	(٦٠٩,٧٧٣)	-	-	-	(٨٦٥,٣٥٢)
(٩,٣٣٣,٢٣٠)	٣٠,٢١٥,٣١٩	(٣,٧٦٤,٩٩٦)	١٤٩,٤٣١	-	١٧,٢٦٦,٥٢٤
٢,٨٥٩,٢٧٢	٥,٨١٨,٨٢٠	٣,١٩٠,١٠٦	٤,٠٤٣,٣٦٢	-	١٥,٩١١,٥٦٠
١٧,٠٧٧,٢٨٢	٧٩,٠١٧,٦٧٢	١٥,٠٥٣,١٥٥	١١,٦٧٠,٩٥٩	-	١٢٢,٨١٩,٠٦٨
٦,٣٨١,٦٠٣	٣٦,٦٠٢,٦٢٣	٥,٢٠٤,٠٢٢	٩٥٨,٢١١	-	٤٩,١٤٦,٤٥٩
٢,٦٤١,١١٥	٥,٥٨٤,٧١٠	٣,٤٤٨,٨٩٧	٥,٢٢٤,١٩٤	-	١٦,٨٩٨,٩١٦
١٦,٨٤٥,٧١٧	٧٣,١١٣,٠٨٤	١٣,٢٨٣,٥٨٠	١٠,٦٥٧,٤٣٨	-	١١٣,٨٩٩,٨١٩
١٣,٧١٦,٦٨٥	٢٧,٤٣٣,٣٦١	٥,٣١٩,٨٥٩	٨٢١,٣٠١	-	٤٧,٢٩١,٢٠٦

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

المبيعات

تكلفة المبيعات

مجمول الربح

مصاريف بيع وتسويق

مصاريف عمومية وإدارية

اهلاك حق استخدام أصول مستأجرة

خسائر الانخفاض في الذمم التجارية المدينة

إيرادات متنوعة

مكاسب بيع ممتلكات وآلات ومعدات

أعباء تمويلية

دخل السنة قبل الزكاة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

ممتلكات وآلات ومعدات

إجمالي الموجودات

إجمالي المطلوبات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

ممتلكات وآلات ومعدات

إجمالي الموجودات

إجمالي المطلوبات

الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٧. الممتلكات والآلات والمعدات بالصافي:

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ	تحسينات الأراضي الزراعية المستأجرة	رشاشات	ثلاجات	عدد وأدوات	أثاث وأجهزة مكتبية	سيارات ووسائل نقل	آلات ومعدات	مباني ومباني الجاهزة	الأراضي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٤,٦٣٠,٦٩٧	-	١,٧٩٤,٦٨٩	٣٤٠,٢٤٣	٤,٩٩١,٦٥٢	٩,٦٥٢,٣٧٧	٤,٤٢٧,٨٨٣	٩,٥٤٠,٦٨٣	٤٠,٦٠٥,٣٩٩	٢١,٨٣٠,٧٧١	١,٤٤٧,٠٠٠	التكلفة:
٣,٦١٨,٢٥٤	٨١,٦٨٠	-	-	١٦,٤٠٠	٢١,٧٤٨	١٤١,٩٣٠	٢,٠٠٨,٧٦٦	١,٣٤٧,٧٣٠	-	-	الرصيد في بداية السنة
-	(٨١,٦٨٠)	-	-	-	-	-	-	٨١,٦٨٠	-	-	إضافات خلال السنة محول من مشروعات تحت التنفيذ
(١,٤٢١,٠٩٥)	-	-	-	-	-	(١٣,١٢٥)	(١,٤٠٧,٩٧٠)	-	-	-	إستبعادات خلال السنة
٩٦,٨٢٧,٨٥٦	-	١,٧٩٤,٦٨٩	٣٤٠,٢٤٣	٥,٠٠٨,٠٥٢	٩,٦٧٤,١٢٥	٤,٥٥٦,٦٨٨	١٠,١٤١,٤٧٩	٤٢,٠٣٤,٨٠٩	٢١,٨٣٠,٧٧١	١,٤٤٧,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٧٧,٧٣١,٧٨١	-	١,٧٣١,٠٨٥	٣٠١,٧٦٩	٣,٦٨٧,١٩٦	٩,١١٠,٧٠٠	٣,٣١٣,٩٨٥	٨,٠٣٣,٦٦٨	٣٥,١٠٩,٥٠٧	١٦,٤٤٣,٨٧١	-	الاستهلاك المتراكم:
٤,٣٤٠,٥٠١	-	٦٣,٦٠٢	٩,٨٢٣	٣٨٦,٤١٥	١٩٨,١٦٤	٢٤٠,٩٣٠	٨٢٤,٣٤٩	٢,٠١٠,٥٦٨	٦٠٦,٦٥٠	-	الرصيد في بداية السنة
(١,١٥٥,٩٨٦)	-	-	-	-	-	(٦,٧٤٩)	(١,١٤٩,٢٣٧)	-	-	-	استهلاك السنة
٨٠,٩١٦,٢٩٦	-	١,٧٩٤,٦٨٧	٣١١,٥٩٢	٤,٠٧٣,٦١١	٩,٣٠٨,٨٦٤	٣,٥٤٨,١٦٦	٧,٧٠٨,٧٨٠	٣٧,١٢٠,٠٧٥	١٧,٠٥٠,٥٢١	-	إستبعادات خلال السنة
١٥,٩١١,٠٦٠	-	٢	٢٨,٦٥١	٩٣٤,٤٤١	٣٦٥,٢٦١	١,٠٠٨,٥٢٢	٢,٤٣٢,٦٩٩	٤,٩١٤,٧٣٤	٤,٧٨٠,٢٥٠	١,٤٤٧,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
١٦,٨٩٨,٩١٦	-	٦٣,٦٠٤	٣٨,٤٧٤	١,٣٠٤,٤٥٦	٥٤١,٦٧٧	١,١١٣,٨٩٨	١,٥٠٧,٠١٥	٥,٤٩٥,٨٩٢	٥,٣٨٦,٩٠٠	١,٤٤٧,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية:
											كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
											كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
						الإجمالي	الإنتاج الزراعي	منظفات	أسمدة		
						٣,٦٣٤,٤٧٩	١,٦٣٤,٢٠٢	١,٣٨٥,٣٠١	٦١٤,٩٧٦		المحمل على مصروفات التشغيل
						٢٤,٥٤٦	٢٤,٥٤٦	-	-		المحمل على المصروفات الإدارية
						٦٨١,٤٧٦	٦٨١,٤٧٦	-	-		المحمل على مصروفات بيعية وتسويقية
						٤,٣٤٠,٥٠١	٢,٣٤٠,٢٢٤	١,٣٨٥,٣٠١	٦١٤,٩٧٦		

٨. أصول غير ملموسة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	التكلفة:
-	-	الرصيد في بداية السنة
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	إضافات خلال السنة
		الإجمالي
٥٩,٩٩٩	٦٥,٠١٣	مجمع الإطفاء:
٥,٠١٤	٤,٩٨٧	الرصيد في بداية السنة
٦٥,٠١٣	٧٠,٠٠٠	إطفاء عن العام (إيضاح ٢٣)
٤,٩٨٧	-	الإجمالي
		الصافي

٩. عقود الإيجار:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٠٧٥,٢٢٣	٥,٢١٠,٨٤٣	حق استخدام الأصول:
٧٨٠,٢٠٠	٦٤٣,٧٢٣	الرصيد في بداية السنة
(٦٤٤,٥٨٠)	(٧٨٤,٣٢٤)	المضاف خلال السنة
٥,٢١٠,٨٤٣	٥,٠٧٠,٢٤٢	يخصم - إهلاك حق الاستخدام عن السنة
		الرصيد في نهاية السنة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٩٣٤,٠٠٠	٥,٠٠٨,٠٠٥	التزامات عقود الإيجار:
٧٨٠,٢٠٠	٦٤٣,٧٢٣	الرصيد في بداية السنة
١٦٤,١٤٦	١٧٧,٠٩١	المضاف خلال السنة
(٨٧٠,٣٤١)	(١,١٥٢,٥٣٨)	يضاف - فائدة تمويل الإيجار
٥,٠٠٨,٠٠٥	٤,٦٧٦,٢٨١	يخصم - المسدد خلال السنة
٥٤٠,٢٧٠	٧٢٨,١٢٧	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٤,٤٦٧,٧٣٥	٣,٩٤٨,١٥٤	الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار

تطبق الشركة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) عقود الإيجار من تاريخ تطبيقه الإلزامي في ١ يناير ٢٠١٩م باستخدام طريقة التحول المبسطة المعدلة حسبما تسمح به أحكام التحول المنصوص عليها في المعيار. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود تبلغ مدة الإيجار بها ١٢ شهراً أو أقل. ويعترف بدفعات عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار الخاصة بالأصول ذات القيمة المنخفضة وفقاً لطريقة القسط الثابت في قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الأخر.

١٠. نقد وما في حكمه:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٨٤٦,٠١٢	١١,٨١٣,٤١٩	حسابات جارية لدى البنوك
٤٢٧,٦٠٢	١٩٨,٤٣٨	نقد بالصندوق
١١,٢٧٣,٦١٤	١٢,٠١١,٨٥٧	الإجمالي

١١. ذمم تجاربه مدينة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩,٠٨٧,٤٩٧	٣٨,٧٢٢,٠٨١	عملاء
(٤٢١,٧٧٤)	(٣٣٨,٥١٠)	مخصص الانخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة (١/١١)
٢٨,٦٦٥,٧٢٣	٣٨,٣٨٣,٥٧١	صافي العملاء

(١/١١) وكانت حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كالتالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٤٨,٦٢٠	٤٢١,٧٧٤	الرصيد في بداية السنة
(٢٦,٨٤٦)	(٨٣,٢٦٤)	رد مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٤٢١,٧٧٤	٣٣٨,٥١٠	الرصيد في نهاية السنة

١٢. أرصدة مدينة أخرى:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٥٦٧,٥٢٦	٥٥٠,٥٩٣	ذمم موظفين
-	-	مخصص هبوط ذمم موظفين
١,٥٦٧,٥٢٦	٥٥٠,٥٩٣	صافي ذمم الموظفين
٥٠,١٨٠,٦٩٦	٨,٧٠٠,٧٣٧	دفعات مقدمة لموردين
١,٤٦٢,٤٠٣	١,٤٣٤,٥٤٣	مدينون متنوعون
١,٧٣٠,٨٥٦	٥٦٣,٦٣٨	مصاريف مدفوعة مقدما
-	٦,٧٢٥	إيرادات مستحقة
٩,٧٧٩,٤٨١	١١,٢٥٦,٢٣٦	الإجمالي

شركة
 شركة
 شركة
 شركة

٤٨٣'٦٦٨'٤٤	٨٠٧'٠٦٦'٨٤
٣٧٣'٠٣٤'١	١٤٤'٨٨١'٤
٨٦٠'٤١٦'٧	١٤٤'٥٣٨'٠١
٥٣٧'٥٣٤'٤٤	٥٨١'٧٤٥'٥٤
شركة	شركة
١٨٠٤	٠٤٠٤

١٣. المخرجات:

المخصص
 المحل على
 رصيد أول السنة

-	-
-	(٤٤٠'٥٠٥'٧)
-	٥٦٣'٧٨٤'٤
-	١٣٥'٤٤٧'٣
شركة	شركة
١٨٠٤	٠٤٠٤

١٤/١ حصة مخصصة

١٤. (ملاحظة) آخر سنة

١٤٠٤
 الشركة
 الشركة
 الشركة

١٤. أطراف ذات علاقة:

رصيد ذمم المساهمين وأبناء لهم أدناه ناتج عن رواتب ومكافآت نتيجة عملهم في الشركة.

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	حجم التعاملات عن عام ٢٠٢١		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	طبيعة التعاملات	صاحب وطبيعة العلاقة
	مدين / (دائن)	دائن			
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
(٧٢٦,١٨٤)	(٢,٢٢٤,٧١٥)	٢,٨٨٧,٣٠٠	(٦٣,٥٩٩)	معاملات تجارية	مساهمين وأبناء لهم:
(٢٤٣,٥٦٩)	(٥٧٥,٠٣٩)	٨٥٩,١٨٩	٤٠,٥٨١	معاملات تجارية	عبد الله محمد البرجس الناصر
٦,٧٢٤	(٥٨٧,٠٣٩)	٧١٦,٧٩٦	١٣٦,٤٨١	معاملات تجارية	عبد العزيز محمد البرجس الناصر
١٨٠,٦٨١	(٢,٠٧٢,٥٣٩)	١,٩٨٣,٧٩٣	٩١,٩٣٥	معاملات تجارية	برجس محمد البرجس الناصر
٥٧,٥١٢	(١٩٤,٤٩٠)	١٥٦,٩٧٨	٢٠,٠٠٠	معاملات تجارية	فهد محمد البرجس الناصر
٢٧,٧٠٦	(٣١,٠٤٧)	١٨,٦٠٦	١٥,٢٦٥	معاملات تجارية	ناصر عبد الله محمد الناصر
(٢,٥٦٤)	(٢٩,٩٦١)	٣١,٢٩٨	(١,٢٢٧)	معاملات تجارية	محمد برجس محمد الناصر
٩	(٢,٠٠٩)	٢,٠٠٠	-	معاملات تجارية	محمد عبد العزيز محمد البرجس
-	(٨٤,٥٢٣)	-	(٨٤,٥٢٣)	توزيعات أرباح	توزيعات أرباح مستحقة:
-	(٨٤,٥٢٣)	-	(٨٤,٥٢٣)	توزيعات أرباح	المساهم/ عبد الله سليمان الفرهود
(٦٩٩,٦٨٥)	(٥,٧١٦,٨٣٩)	٦,٦٥٥,٩٦٠	٧٠,٣٩٠		المساهم/ عبد العزيز سليمان الفرهود
٢٧٢,٦٣٢			٣٠٤,٢٦٢		رصيد مدین
٩٧٢,٣١٧			٢٣٣,٨٧٢		رصيد دائن
					تعويضات ومكافآت موظفي الإدارة العليا:
	٢٠٢٠	٢٠٢١			
	ريال سعودي	ريال سعودي			
	١,٣٢٠,٠٠٠	١,٣٢٠,٠٠٠			أجمالي التعويضات ومكافآت موظفي الإدارة العليا

١٥. التزامات منافع الموظفين المحددة:

وصف عام للخطة:

تطبق الشركة خطة منافع محددة تتوافق مع متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. تقوم الشركة بتسديد مدفوعات نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لأحكام نظام العمل في المملكة العربية السعودية. يعتمد استحقاق هذه التعويضات على الراتب النهائي للموظف وطول مدة الخدمة وإكمال فترة الخدمة الدنيا ويدفع عند توقف العمل. إن خطط منافع نهاية الخدمة للموظفين هي خطط غير ممولة ويتم استيفاء التزامات سداد المنافع عند استحقاقها.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,١٦٠,٣٠٠	٩,٦٣٣,٦٦٥	الرصيد في بداية السنة
٥,٩٤٠,٢٥١	١,٠٦٦,٧٨٣	القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة ضمن الأرباح أو الخسائر
٩٢١,٤٥١	٩٤١,٩١٤	خسائر إعادة قياس التزامات المنافع المحددة ضمن الدخل الشامل الآخر
(٣٨٨,٣٣٧)	(٩٩٦,٢٩٧)	المزايا المدفوعة خلال العام
٩,٦٣٣,٦٦٥	١٠,٦٤٦,٠٦٥	القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة
(٣,٠٦٩,٨٤٧)	(٣,٧١٥,٢٦٢)	سلف من تحت حساب المخصص
٦,٥٦٣,٨١٨	٦,٩٣٠,٨٠٣	الرصيد في نهاية السنة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
%٢,٢٨	%٢,٧٣	الافتراضات الرئيسية:
%١,٦٥	%٢,١٠	معدل الخصم
٦٠	٦٠	معدل ارتفاع الرواتب
		سن التقاعد

١٦. قروض قصيرة الأجل:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣,٨٢٣,٣٩٧	١٧,٠٠٧,٦٣٦	الرصيد في بداية السنة
١٨,٦٩٢,٧٠٨	١٥,٠٧٩,١١٦	المستخدم من القروض خلال السنة
(١٥,٥٠٨,٤٦٩)	(١٧,٢٢٧,٣٥٠)	المسدد خلال السنة
١٧,٠٠٧,٦٣٦	١٤,٨٥٩,٤٠٢	الرصيد في نهاية السنة

القروض أعلاه هي مبالغ تم منحها للشركة بموجب اتفاقية تسهيل مع مصرف الإنماء (متوافقة مع الشريعة الإسلامية) بمبلغ ٣٠ مليون ريال وذلك مقابل كفالة غرم وأداء من قبل بعض المساهمين بمبلغ ٣٠ مليون ريال تمثل إجمالي قيمة اتفاقية التسهيلات الممنوحة من المصرف، وبهامش ربح: سعر السايبور + ٢,٥%، والاتفاقية سارية حتى ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ م.

١٧. أرصدة دائنة أخرى ومصاريف مستحقة الدفع:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٤٧٩,٦٦٤	١,٣٣٣,٦٨١	مصاريف مستحقة الدفع
١,٩٦٩,٣٦١	٥٢٧,٥٢١	ذمم موظفين
٥١٧,٣٨٦	٨٥٧,٦٦٦	دفعات مقدّمة من عملاء
٧٤,٥٢٨	٦٨٧,١١٠	ذمم دائنة أخرى
٤,٠٤٠,٩٣٩	٣,٤٠٥,٩٧٨	الإجمالي

١٨. مخصص الزكاة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨,١٧٩,٣٢١	٢٣,٢٨٦,٩٤٠	احتساب مخصص الزكاة:
١٨,١٧٩,٣٢١	٢٣,٢٨٦,٩٤٠	صافي دخل السنة المعدل
١,٠٤٢,٦١,٥٩٥	١٤٢,١٠٠,١٢٠	صافي الدخل المعدل
(٤٠,١٨٢,٥٧٢)	(٣٥,٤٦٥,٦٠٦)	إجمالي العناصر الموجبة
٦٤,٠٧٩,٠٢٣	١٠٦,٦٣٤,٥١٤	إجمالي العناصر السالبة
١,٦٣٧,١٩٣	٢,٦٦٥,٨٦٣	صافي الوعاء الزكوي
		الزكاة الشرعية (٢,٥٪ من صافي الوعاء الزكوي)
		حركة مخصص الزكاة:
١,٦٣٧,٥٨٦	١,٧٦١,٦٨٤	الرصيد في بداية السنة
١,٧٦٤,٥٢٠	٢,٦٦٥,٨٦٣	المضاف خلال السنة
(١,٦٤٠,٤٢٢)	(١,٩٣١,٨٦٢)	المسدد
-	١٧٠,٥٧١	فروقات زكوية عن اقرارات سابقة
١,٧٦١,٦٨٤	٢,٦٦٦,٢٥٦	الرصيد في نهاية السنة

الوضع الزكوي للشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية (الشركة الأم)
قامت الشركة بتقديم الاقرار الزكوي للهيئة العامة للزكاة والدخل للعام المالي المنتهي في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٠ م وحصلت على شهادة زكاة من الهيئة العامة للزكاة والدخل بالرياض تنتهي في ٢٩ / ٠٩ / ١٤٤٣ هـ الموافق ٣٠ / ٠٤ / ٢٠٢٢ م، علماً بأنه قد تمت الموافقة على الربوط الزكوية للشركة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن جميع السنوات حتى تاريخ ٢٠١٦/١٢/٣١ م، بينما لا تزال الإقرارات الزكوية من ذلك التاريخ حتى عام ٢٠٢٠ م قيد المراجعة من قبل الهيئة.
لوضع الزكوي لشركة جال الصحراء للإنتاج الزراعي (الشركة التابعة):
قامت الشركة بتقديم الاقرار الزكوي لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م وحصلت على شهادة زكاة صادرة من الهيئة بالرياض تنتهي في ٢٩ رمضان ١٤٤٣ هـ الموافق ٣٠ ابريل ٢٠٢٢ م، علماً بأنه علماً بأن الشركة لم تحصل على أية ربوط زكوية نهائية حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة المرفقة.

١٩. ضريبة قيمة مضافة مستحقة الدفع:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٠٤,٩٠٩	١,١٥٩,٢٤٢	الرصيد في بداية السنة
١٨,١٦٣,٠٠٧	٣٠,٥٣٢,٤٤٧	ضريبة المخرجات خلال السنة
(٨,٥٤١,٥٤٠)	(١٤,٠١٩,١٣٦)	ضريبة المدخلات خلال السنة
٩,٩٢٦,٣٧٦	١٧,٦٧٢,٥٥٣	الضريبة المستحقة عن السنة
(٨,٧٦٧,١٣٤)	(١٦,٢١٤,٨٠٧)	الضريبة المسددة عن السنة
١,١٥٩,٢٤٢	١,٤٥٧,٧٤٦	رصيد ضريبة القيمة المضافة نهاية السنة

وضع ضريبة القيمة المضافة:

قامت المجموعة بالتسجيل لدى الهيئة لأغراض ضريبة القيمة المضافة بموجب (شهادة تسجيل الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية رقم ٣٠٠٠٥٤٠١٩٦٠٠٠٣ - شهادة تسجيل شركة جال الصحراء للإنتاج الزراعي رقم ٣٠٠٤١٢٨٥٩٢٠٠٠٣) وقدمت المجموعة إقراراتها الشهرية حتى شهر ديسمبر ٢٠٢١ م، وقامت بسداد الضريبة المستحقة عليها حتى نهاية شهر نوفمبر ٢٠٢١ م ويتمثل الرصيد المستحق الظاهر أعلاه في الضريبة المستحقة عن شهر ديسمبر ٢٠٢١ م والذي تم سداه خلال شهر يناير ٢٠٢٢ م.

٢٠. المبيعات بالصافي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩٦,٧٤٥,١٨١	٢١٩,٣٩٩,٢٨٨	المبيعات بعد خصم المردودات
(١٦,٣١٨,٤٢٤)	(١٦,٥٢٢,٢١١)	الخصم المسموح به
١٨٠,٤٢٦,٧٥٧	٢٠٢,٨٧٧,٠٧٧	صافي المبيعات

الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢١. تكلفة المبيعات:

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٣,٤٠٤,٤٩٨	٣٥,٨١٣,٤٨٦	مواد أولية وبضاعة جاهزة
١٠١,٢٨٣,٥٩٩	١١٩,٨٧٨,٣٢٤	صافي مشتريات مواد أولية
١٣٤,٦٨٨,٠٩٧	١٥٥,٦٩١,٨١٠	تكلفة المواد الأولية الجاهزة للتصنيع وتكلفة البضاعة الجاهزة المعدة للبيع
٢١,٠١٤,٧٣٠	٢١,٩٧٥,٥٥٣	١/٢١ المصاريف الصناعية المباشرة
٣,٧٩٦,٧٨٨	٣,٦٣٤,٤٧٩	٧ استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٣٥,٨١٣,٤٨٦)	(٣٥,١٥٨,٩٤٢)	يخصم:
(٣٣٠,٠٨١)	-	مواد أولية وبضاعة جاهزة في نهاية السنة
١٢٣,٣٥٦,٠٤٨	١٤٦,١٤٢,٩٠٠	تسويات مخزون آخر السنة
		تكلفة المبيعات

١/٢١ تتكون المصروفات الصناعية المباشرة مما يلي:

١١,٦٩٦,٠١٧	١١,٣١٣,٥٨٤	رواتب وأجور وما في حكمها
١,٦٣٣,٥٢١	١,٧٩٢,٢٥٧	كهرباء ومياه ووقود
٢,٤٥٦,٧٥٧	٩٣٦,١٣٤	إيجارات
٥٨٣,٥٤٦	١,٧٩٤,٦٨١	قطع غيار
٥٩٩,٤٣٢	٩٥٢,٣٩٥	أتعاب متنوعة
١,٥٨٩,١٣٩	١,٣٩٤,٥٧١	صيانة وإصلاح
٤٩,٦٤١	٩١,٧٤٦	تأمين
٣٧٦,٤٨٨	٧٣٦,٠٢٢	تذاكر سفر
٣١٢,١٢٢	٣١٤,١٠٢	إجازات عاملين
٣٦٣,٤٠٩	٣٠٠,٦٢٩	ضيافة ونظافة
٣١٥,٨٦٣	٤١٢,٤٦٠	مصاريف سكن العمال
٨٩,٣١٩	٩٦,٤١١	سيارات
٥٦,٤٠٥	٣٤,٧١٦	رافعات وشيول
١٧٢,٨٤٥	٢٦١,٢٠١	تأمينات اجتماعية
٢٢٣,٧٥١	٢٨,٢٩٠	هاتف
٨٦,٤٠٥	٦٤,٤٧٩	مطبوعات وقرطاسية
-	٢٣١,٢٢١	رسوم واشتركاكات
١٧٨,٤٢٢	٢٥١,٧٧٧	سفر
٢٣١,٦٤٨	٩٦٨,٨٧٧	أخرى
٢١,٠١٤,٧٣٠	٢١,٩٧٥,٥٥٣	الإجمالي

الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٢. مصاريف بيع وتسويق:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٤٥٨,٥٢٥	٨,٦٦٣,٠٦٢	رواتب وأجور وما في حكمها
٧,١٣٩,٢٨١	٧,٠٥٨,٧٤٢	نقل بضائع
٤,٣٥٨,٠٢٧	٤,٤٧٤,٢٦٢	عمولات بيع
٥٣٣,٤٨٠	١,٣٤٢,٩٢٩	دعاية وإعلان
١,٥٣٦,٠١٤	١,١٨٦,٣٥٧	تحميل وتنزيل
٨٤١,٨١٣	٦٨١,٤٧٦	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢٢٧,٤٦٢	٧٨٩,٤٤٦	إيجارات
٩٩٣,٨٥٠	١,٢٢٢,٤٦٧	تأمين
٦١,٣١٦	٢٦٠,١٩٥	ديون معدومة
٣٥٣,٤١٧	٤٩٨,٧٢٤	تأمينات اجتماعية
٣١٩,٥٦٤	٦٦٩,٨٨٤	تذاكر سفر
٣٨١,٧٣٠	٦١٦,٥٩٢	سيارات
٧٢٩,١٦٢	٣٠١,٣٧٢	منافع موظفين
٢٥٧,٩٧٩	٥٢٥,٠٠٧	إجازات العاملين
٢٦٦,٧٥٢	١٥٨,٣٠٧	ألعاب متنوعة
٢١٦,٢٥٦	٢٥٤,١١٥	هاتف
٣٣٥,١٧٥	٢٩١,١٦٩	كهرباء ومياه ووقود
٣٠,٢٤٨	١٢٢,٩٦١	قرطاسية ومطبوعات
١٩,٠٣٣	١٢,٨٢٩	هدايا وجوائز للعملاء
٢١٩,٩٨٦	١٩٥,٨٩٢	صيانة وإصلاح
١٦,٠٩٨	٢٣,٤٦٩	ضيافة ونظافة
٥٨,٥٠٠	٣٢,٩٠٠	غرامات
١١,٤٨٠	١٦,٠٠٣	مصاريف بنكية
١,١٤٢	٤,٠٦٠	رسوم واشتراكات
٤٣٢,٧٦٦	٢٦٧,٣٨٥	أخرى
٢٦,٧٩٩,٠٥٦	٢٩,٦٦٩,٦٠٥	الإجمالي

الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٣. مصاريف عمومية وإدارية:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٦٨٤,٢٤٣	٣,٠٢١,٧٣٧	رواتب وأجور وما في حكمها
٦٥٣,٨٤٤	٦٤٣,٦٠٠	أتعاب مهنية واستشارات
٤٦,٣٦٦	٤١,٨٦٨	تأمين
٤٧,٧٩١	-	رسوم واشتراكات
٢,١٢٠,٠٢١	١١٧,٩٠٩	منافع موظفين
٨٥,٤٠٩	٩,٦٢٩	كهرباء ومياه ووقود
٩٣,١٧١	١٩٥,٥١٢	مصاريف بنكية
١١٣,٩٢١	٢٠١,٢٥٥	سيارات
١٣٦,٠٢٦	٩٥,٠٩٨	برامج الحاسب الآلي
٢٦١,٨٩١	٢٥٦,٥٧٤	إجازات عاملين
٦٨,٨٤٤	٢٠٦,٥٦٧	اتصالات وبريد
٧٣,٣٨٦	١٥١,٩٧٤	تذاكر سفر
١٧٣,٥١٣	٤٤٦,٢٣٩	تأمينات اجتماعية
٧٨,٦٩٥	٨٠,٦٧٢	إيجارات
٦٨,٥٩٨	٧٣,١٨٣	ضيافة
١٣,٦٠٠	١,٩٨٣	تبرعات
١٣٨,٨٥٥	٢٠٢,١٩٦	أتعاب متنوعة
٥٩,٩٥٥	٧٤,٧٧١	مطبوعات وقرطاسية
٧٤,٣٨٥	١١١,١٦٣	صيانة وإصلاح
٢٤,٩٠٨	٢٤,٥٤٦	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٥٠,١٤	٤,٩٨٧	إطفاء أصول غير ملموسة (إيضاح ٨)
٣١,٧٧٨	-	نقل
٨١,٠٠٤	٢٤٧,٠٣٢	أخرى
٨,١٣٥,٢١٨	٦,٢٠٨,٤٩٥	الإجمالي

٢٤. الأعباء التمويلية:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٠١,٢٠٦	٣٢٢,٣٨٨	أعباء تمويلية عن قروض
١٦٤,١٤٦	١٧٧,٠٩١	أعباء تمويلية عن خصم القيمة الحالية للإيجارات
٨٦٥,٣٥٢	٤٩٩,٤٧٩	الإجمالي

٢٥. إيرادات متنوعة:

٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٧٠,٩٤٣	٥٦٥,٦٥٦

إيرادات بيع سكراب ومخلفات

٢٦. ربحية السهم الأساسية والمخفضة:

يستند احتساب ربحية السهم الأساسية / المخفضة إلى الربح العائد على المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة. تم احتساب ربحية السهم الأساسية / المخفضة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة والبالغة ٥ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٥ مليون سهم). لا توجد أسهم عادية مخفضة محتملة. إن الربح المخفض للسهم هو نفس الربح الأساسي للسهم حيث إن الشركة لا يوجد لديها أوراق مالية قابلة للتحويل ولا أدوات مالية مخفضة لممارستها.

٢٧. الأدوات المالية:

١/٢٧ القيمة العادلة للأدوات المالية:

القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم استلامه عند بيع احدى الأصول أو دفعه لتحويل احدى الالتزامات في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. تتكون الأدوات المالية للمجموعة من الأصول المالية والالتزامات المالية. تتكون الأصول المالية في قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة من النقد وما في حكمه، واستثمار في مجموعة تابعة، وضم تجاريه مدينه وأصول أخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة، بينما تتكون الالتزامات المالية من القروض لأجل وضم تجاريه دائنه وضم دائنة أخرى ومصروفات مستحقة الدفع. إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة بها، إلا إذا أشير الى غير ذلك.

٢/٢٧ إدارة الخاطر

١/٢/٢٧ مخاطر الائتمان:

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي الى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتألف الأصول المالية الخاضعة لتركيز مخاطر الائتمان بالأساس من النقد وما في حكمه، وضم تجاريه مدينه، وتحفظ المجموعة بالأموال النقدية لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد وبالتالي تحدد المخاطر، وتظهر الذمم المدينه بعد حسم مخصص الانخفاض في قيمتها. تلتزم المجموعة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينه القائمة.

٢/٢/٢٧ مخاطر السيولة:

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المجموعة في توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة بمبلغ يعادل قيمته العادلة. تقوم المجموعة بإدارة المخاطر المتعلقة بالسيولة وذلك من خلال الاحتفاظ بأرصدة نقدية كافية لدى البنوك والتأكد من إمكانية الحصول على التسهيلات الكافية، إذا تطلب الأمر لتغطية التزاماتها قصيرة الأجل بشكل مستمر.

٣/٢/٢٧ مخاطر السوق:

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق.

تتكون مخاطر السوق من نوعين من المخاطر: مخاطر العملات ومخاطر أسعار العملات كما يلي:

- مخاطر العملات:

تمثل مخاطر العملات الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تخضع المجموعة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية. لم تقم المجموعة بأية معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو الأوروبي خلال الفترة.

- مخاطر أسعار العملات:

تتعلق مخاطر أسعار العملات الخاصة في المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة للتغير في أسعار العملات السائدة في السوق، وتراقب المجموعة تقلبات أسعار العملات وتعتقد ان تأثير مخاطر أسعار العملات ليس جوهريا على المركز المالي والتدفقات النقدية الموحدة.

٢٨. توزيعات الأرباح:

وافق مجلس إدارة الشركة في إجتماعه المنعقد بتاريخ ٢ مايو ٢٠٢١ على توزيع جزء من أرباح عام ٢٠٢١ م بمبلغ ٥ مليون ريال سعودي والأرباح المبقاه من عام ٢٠٢٠ م بمبلغ ١١١،٤٦٢،٤٦٢ ريال سعودي بإجمالي ٥،١١١،٤٦٢ ريال سعودي بما يعادل ١،٠٢٢٣ ريال للسهم الواحد.
وافق مجلس إدارة الشركة في إجتماعه التمريدي المنعقد بتاريخ ٩ سبتمبر ٢٠٢١ م على توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٥ مليون ريال سعودي للمساهمين كأرباح مرحلية عن الربع الثاني من العام ٢٠٢١ م بواقع ١ ريال سعودي للسهم الواحد بعد الحصول على موافقة الجمعية العامة للشركة.

٢٩. أرقام المقارنة:

تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لتتوافق مع عرض القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، إعادة التبويب لم تؤثر على نتيجة أو حقوق الملكية للمجموعة.

٣٠. اعتماد القوائم المالية الموحدة:

اعتمدت القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٧ شعبان ١٤٤٣ هـ الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٢ م.