

الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية
(شركة مساهمة سعودية - مغلقة)
القوائم المالية الموحدة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
وتقرير مراجع الحسابات المستقل
عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية
شركة مساهمة سعودية (مقفلتة)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

| الصفحة | فهرس |
|--------|--|
| ٣-١ | تقرير مراجع الحسابات المستقل عن مراجعة القوائم المالية الموحدة |
| 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 - ٤٣ | إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة |



تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الموحدة
إلى السادة مساهمي الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية
شركة مساهمة سعودية (مقفلة)

الموقرين

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة للشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية «الشركة» (والمنشآت التابعة لها) نُشار إليهما معاً بلفظ «المجموعة»، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل والشامل الأخر الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم «مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة» الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد 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 للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور.

| الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية | أمور المراجعة الرئيسية |
|--|--|
| نتيجة لقيام الشركة بإجراءات التحول لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية ولأغراض التحقق من قيام الشركة بتنفيذ كافة الإجراءات التي تتوافق مع متطلبات معيار رقم ١ (التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي وفي سبيل ذلك قمنا بما يلي : | التغيير في إطار إعداد القوائم المالية خلال السنة السابقة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ قامت الشركة بإعداد وعرض القوائم المالية للشركة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للشركات الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وبداية من العام الحالي قامت الشركة بالتحول للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية. وباستخدام المعيار رقم (١) (التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي قامت الشركة بتنفيذ الإجراءات المطلوبة وأحداث التعديلات المطلوبة ونظراً للإمكانية وجود تأثير جوهري على القوائم المالية عند الاعتراف والقياس والإفصاح مما يتطلب مزيداً من إجراءات مراجعتنا للقوائم المالية المرفقة لذا تم إعتبارها من أمور المراجعة الرئيسية. |
| <ul style="list-style-type: none"> تقييم مدى كفاية وملاءمة والسياسات والإفصاحات التي تبينها نتيجة لتطبيق المعايير. تم إتخاذ كافة الإجراءات الكفيلة بالتحقق من مدى وجود أي تأثيرات على القوائم المالية بما في ذلك التأثيرات على أرقام سنة المقارنة. تم التحقق من ملاءمة عرض القوائم المالية لمتطلبات المعيار. تم التحقق من كفاية الإفصاح عن السياسات المالية المطبقة وكذلك كفاية الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية المعدة من قبل الشركة. | |

المعلومات الأخرى:

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٩، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع عنها. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي. ولا يعطى 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 مُحَرَّفَة بشكل جوهري بأية صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود 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 للمحاسبين القانونيين 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، 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 سوى القيام بذلك.

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهري، 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 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 طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري 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. 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 اغفال 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 مناسبة 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 نلغى الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام والهيكل والمحتوى للقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.



ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والتناج 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 يُعتقد بشكل معقول أنها قد 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 أثناء مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، ومن ثم نُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

التقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى:

تطلب المادة (١٣٥) من نظام الشركات أن يتضمن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام أو أحكام نظام الشركة الأساس. وخلال مسار مراجعاتنا الحالية للقوائم المالية، لم يتبين لنا مخالفة الشركة لأحكام نظام الشركات أو أحكام نظام الشركة الأساس.

عن الخراشي وشركاه

سليمان عبدالله الخراشي
ترخيص رقم (٩١)



الرياض في:
٢٦ شوال ١٤٤١ هـ
١٨ يونيو ٢٠٢٠ م

الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية
شركة مساهمة سعودية (مقفلة)
قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

| كما في ١ يناير | كما في ٣١ ديسمبر | | إيضاح |
|------------------------------------|------------------|-------------|--|
| ٢٠١٨ | ٢٠١٨ | ٢٠١٩ | |
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | |
| الأصول: | | | |
| الأصول المتداولة: | | | |
| ١٤,٧٥٥,٩١٩ | ١١,٠٣٤,٤٣٦ | ٩,٤٥٩,٧١٨ | ٧ نقد بالسندوق ولدى البنوك |
| ٢٥,٨٦٠,٩١٨ | ٢٢,٤٩٨,٧٤٢ | ٢٥,٩٢٨,٩٦٦ | ٨ مدينون تجاريون |
| ١١,٩٠٣,٣٥٣ | ١٢,٩٥٦,٨٤٢ | ٧,٧٩٥,٧٧٦ | ٩ أرصدة مدينة أخرى ومصروفات مدفوعة مقدما |
| ٣٥,٨٣٧,٩٧٩ | ٣٥,٤٣٦,٦٤٤ | ٣٥,٦٠٦,٥٢٤ | ١٠ للمخزون |
| ٤٤٠,٨٣٤ | ٢٣١,٥٩٨ | ٤٦٣,٥٥٦ | ١١ أطراف ذات علاقة ، مدينة |
| ١,٤٧٣,١٦٧ | ٤,١٧١,١٩٢ | ٥,٣٦٨,٧٧٠ | أسول حيوية |
| ٩٠,٢٧٢,١٧٠ | ٨٦,٣٢٤,٤٥٤ | ٨٤,٦٢٣,٣١٠ | إجمالي الأصول المتداولة |
| الأصول غير المتداولة: | | | |
| ٢٩,٧٥٠,٨٠٦ | ٢٣,١٢٠,٣٠٧ | ٢٠,١٣٠,١٤٢ | ١٢ الممتلكات والمعدات بالصفى |
| ٤٢٤,٠٢٧ | ٤١,٩٦٨ | ٥١,٢٦٨ | ١٣ مشروعات تحت التنفيذ |
| ٢٠,٠٠٠ | ١٥,٠٠٠ | ١٠,٠٠٠ | ١٤ أصول غير ملموسة |
| - | - | ٥٠,٧٥,٢٢٣ | ١٥ حق استخدام أصول |
| ٢٢,١٩٤,٨٣٤ | ٢٣,١٧٧,٢٧٦ | ٢٥,٢٦٦,٦٣٤ | إجمالي الأصول غير المتداولة |
| ١١٢,٤٦٧,٠٠٤ | ١٠٩,٥٠١,٧٣٠ | ١٠٩,٨٨٩,٩٤٤ | إجمالي الأصول |
| الالتزامات وحقوق المساهمين: | | | |
| الالتزامات المتداولة: | | | |
| ٢١,٢٤٣,٨٢١ | ٢٠,٨١٨,٤١٠ | ١٣,٨٢٣,٣٩٧ | ١٦ قروض قصيرة الأجل |
| ٨,٣٨٦,٨٢١ | ٥,٠٥٧,٥٥٩ | ٩,٢٩٥,١٣٧ | دائنون تجاريون |
| - | - | ٤٨٥,٩٧٣ | ١٥ الجزء المتداول من التزامات الإيجار |
| ٢,٧١١,٢٢٤ | ٢,٣٤٢,٤٣٣ | ٢,٩٣٢,١٣٥ | ١٧ أرصدة دائنة أخرى ومصروفات مستحقة الدفع |
| ٢٠٩,٢١٥ | ٢٣١,٧٤٥ | - | ١١ أطراف ذات علاقة، دائنة |
| ١,٣٦٤,٤٢٦ | ١,٣٨٠,٢٠٢ | ١,٦٣٧,٥٨٦ | ١٨ مخصص الزكاة |
| - | ٢٤٢,٣٥٢ | ٣,٤٠٩,٠٠٩ | ١٩ ضريبة قيمة مضافة مستحقة الدفع |
| ٣٣,٩١٥,٥٠٧ | ٣٠,٠٧٢,٧٠١ | ٢٨,٤٧٩,٨٣٧ | إجمالي الالتزامات المتداولة |
| الالتزامات غير المتداولة: | | | |
| - | - | ٤,٤٤٨,٣٢٧ | ١٥ الجزء غير المتداول من التزامات الإيجار |
| ٣,٣٤٧,٧٣٨ | ٢,٩٢٨,١٨١ | ٣,١٦٠,٣٠٠ | ٢٠ مخصص منافع الموظفين لنهاية الخدمة |
| ٣٧,٢٦٣,٢٤٥ | ٣٣,٠٠٠,٨٨٢ | ٣٦,٠٨٨,٤٦٤ | إجمالي الالتزامات |
| حقوق المساهمين: | | | |
| ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١ رأس المال |
| ٦,٥٤٩,٤٨١ | ٧,١٨٩,٧٤٥ | ٨,٢٢٢,٠٨٠ | ٢١/٥ احتياطي نظامي |
| ٩,٨٦٩,٧٥٣ | ١٠,٦٣٢,١٢٦ | ٦,٢٧٠,٧٤٨ | أرباح مبقاة |
| (١٣٢,٤٣٧) | (٦٤,١٥١) | ٢,٦٧٩ | التغيرات المترتبة في بنود الدخل الشامل الأخر |
| ٦٦,٢٨٦,٧٩٧ | ٦٧,٧٥٧,٧٢٠ | ٦٤,٤٩٥,٥٠٧ | إجمالي حقوق المساهمين |
| ٨,٩١٦,٩٦٢ | ٨,٧٤٣,١٢٨ | ٩,٣٠٥,٩٧٣ | حقوق الملكية غير المسيطرة |
| ٧٥,٢٠٣,٧٥٩ | ٧٦,٥٠٠,٨٤٨ | ٧٣,٨٠١,٤٨٠ | إجمالي حقوق الملكية |
| ١١٢,٤٦٧,٠٠٤ | ١٠٩,٥٠١,٧٣٠ | ١٠٩,٨٨٩,٩٤٤ | إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية |

الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المنفصلة

الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية

شركة مساهمة سعودية (مقفلة)

قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

| عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر | | |
|--------------------------------|---------------|---|
| ٢٠١٨ | ٢٠١٩ | |
| ريال سعودي | ريال سعودي | إيضاح |
| ١٣٨,٥١٦,١١٠ | ١٥٤,٢٩٥,٦٥٩ | ٢١ المبيعات |
| (١٠٧,٤٢٤,٣٣٤) | (١٠٧,٣٧٥,٨٨٣) | ٢٢ تكلفة المبيعات |
| ٣٦,٠٩١,٧٧٦ | ٤٦,٩١٩,٧٧٦ | مجمّل الربح |
| (٢١,٠٠٤,٦,٩٧٧) | (٢٢,٩٤٢,١٣٦) | ٢٣ مصاريف بيع وتسويق |
| (٥,٩٧٧,٨٤٢) | (٥,٦٩٥,٣٠٠) | ٢٤ مصاريف عمومية وإدارية |
| - | (٥٦٣,٩١٤) | ١٥ اهتلاك حق استخدام أصول مستأجرة |
| (٥٠٦,٦٦٤) | (٤,٤٢٥,٢٧٥) | خسائر الهبوط في الذمم المدينة والمدينة الأخرى |
| ٨,٥٦٠,٢٩٣ | ١٣,٢٩٣,١٥١ | صافي الدخل من الأنشطة الرئيسية |
| | | نتائج الأعمال الأخرى: |
| ٥٨٣,٥٨٩ | ٥٦٤,٧٨١ | إيرادات متوعدة |
| ٨٣,٣٧٤ | ١٥٠,٩٩٤ | مكاسب بيع ممتلكات ومعدات |
| (١,٣٩٣,٤٣٠) | (١,٥١٠,١٠٣) | ٢٥ أعباء تمويلية |
| ٧,٨٣٣,٨٢٦ | ١٢,٤٩٨,٨٢٣ | صافي دخل السنة قبل الزكاة |
| (١,٣٦٦,٩٧٧) | (١,٦٣٧,١٩٣) | الزكاة |
| ٦,٤٦٦,٨٤٩ | ١٠,٨٦١,٦٣٠ | صافي دخل السنة |
| | | الدخل الشامل الأخر: |
| ١٨٠,٢٤٠ | ٩١,٣٩٨ | أرباح (خسائر) إعادة تقييم برامج المزايا المحددة |
| ٦,٦٤٧,٠٨٩ | ١٠,٩٥٣,٠٢٨ | صافي الدخل الشامل |
| | | صافي ربح السنة العائد إلى: |
| ٦,٤٠٢,٦٣٧ | ١٠,٣٢٣,٣٥٣ | مساهمي الشركة الأم |
| ٦٤,٢١٢ | ٥٣٨,٢٧٧ | حقوق الملكية غير المسيطرة |
| | | مجموعة الدخل الشامل للفترة العائد إلى: |
| ٦,٤٧٠,٩٢٣ | ١٠,٣٩٠,١٨٣ | مساهمي الشركة الأم |
| ١٧٦,١٦٦ | ٥٦٢,٨٤٥ | حقوق الملكية غير المسيطرة |
| | | ٢٧ ربحية السهم: |
| ١,٢٨ | ٢,٠٦ | الربح الأساسي والمفضل للسهم من الربح العائد للمساهمين في الشركة الأم |
| ١,٢٩ | ٢,٠٨ | الربح الأساسي والمفضل للسهم من الدخل الشامل العائد للمساهمين في الشركة الأم |

الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المنفصلة

الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية

شركة مساهمة سعودية (مقفلة)

قائمة التغير في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

| الإجمالي | حقوق الملكية غير المسيطرة | الإجمالي للعائد للمساهمين | التغيرات المتراكمة في بنود الدخل الشامل | أرباح مبقاة (معدلة) | الإحتياطي النظامي | رأس المال | |
|--------------|---------------------------|---------------------------|---|---------------------|-------------------|------------|---|
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٧٥,٧١٨,٤٣٦ | ٨,٩١٦,٩٦٢ | ٦٦,٨٠١,٤٧٤ | ٤١,٥٦٨ | ١٠,٢١٠,٤٢٥ | ٦,٥٤٩,٤٨١ | ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ م |
| (٥١٤,٦٧٧) | - | (٥١٤,٦٧٧) | (١٧٤,٠٠٥) | (٣٤٠,٦٧٢) | - | - | تسويات سنوات سابقة |
| ٧٥,٢٠٣,٧٥٩ | ٨,٩١٦,٩٦٢ | ٦٦,٢٨٦,٧٩٧ | (١٣٢,٤٣٧) | ٩,٨٦٩,٧٥٣ | ٦,٥٤٩,٤٨١ | ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ م (معدل) |
| ٦,٤٦٦,٨٤٩ | ٦٤,٢١٢ | ٦,٤٠٢,٦٣٧ | - | ٦,٤٠٢,٦٣٧ | - | - | صافي دخل السنة |
| - | - | - | - | (٦٤٠,٢٦٤) | ٦٤٠,٢٦٤ | - | المحول للإحتياطي النظامي |
| (٥,٠٠٠,٠٠٠) | - | (٥,٠٠٠,٠٠٠) | - | (٥,٠٠٠,٠٠٠) | - | - | توزيعات أرباح |
| (٣٥٠,٠٠٠) | (٣٥٠,٠٠٠) | - | - | - | - | - | التغير في رأس المال الإضافي |
| ١٨٠,٢٤٠ | ١١١,٩٥٤ | ٦٨,٢٨٦ | ٦٨,٢٨٦ | - | - | - | (خسائر) أرباح إعادة تقييم برامج المزايا المحددة |
| ٧٦,٥٠٠,٨٤٨ | ٨,٧٤٣,١٢٨ | ٦٧,٧٥٧,٧٢٠ | (٦٤,١٥١) | ١٠,٦٣٢,١٢٦ | ٧,١٨٩,٧٤٥ | ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م |
| ١,٣٤٧,٦٠٤ | - | ١,٣٤٧,٦٠٤ | - | ١,٣٤٧,٦٠٤ | - | - | تعديلات سنوات سابقة |
| ١٠,٨٦١,٦٣٠ | ٥٣٨,٢٧٧ | ١٠,٣٢٣,٣٥٣ | - | ١٠,٣٢٣,٣٥٣ | - | - | صافي دخل السنة |
| - | - | - | - | (١,٠٣٢,٣٣٥) | ١,٠٣٢,٣٣٥ | - | المحول للإحتياطي النظامي |
| (١٥,٠٠٠,٠٠٠) | - | (١٥,٠٠٠,٠٠٠) | - | (١٥,٠٠٠,٠٠٠) | - | - | توزيعات أرباح |
| ٩١,٣٩٨ | ٢٤,٥٦٨ | ٦٦,٨٣٠ | ٦٦,٨٣٠ | - | - | - | (خسائر) أرباح إعادة تقييم برامج المزايا المحددة |
| ٧٣,٨٠١,٤٨٠ | ٩,٣٠٥,٩٧٣ | ٦٤,٤٩٥,٥٠٧ | ٢,٦٧٩ | ٦,٢٧٠,٧٤٨ | ٨,٢٢٢,٠٨٠ | ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م |

الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المنفصلة

الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية

شركة مساهمة سعودية (مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية المحددة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

| عن المدة المنتهية في ٣١ ديسمبر | | |
|--------------------------------|--------------|---|
| ٢٠١٨ | ٢٠١٩ | |
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٧,٨٣٣,٨٢٦ | ١٢,٤٩٨,٨٢٣ | تدفقات نقدية من أنشطة العمليات : |
| | | الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل |
| | | تعديلات لتسوية صافي الربح لـصافي النقدية |
| | | الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة العمليات : |
| | | الاستهلاكات |
| ٤,٧١٩,٨٥١ | ٤,٨٣٠,٨٦١ | إهلاك حق الاستخدام |
| - | ٥٦٣,٩١٤ | إطفاء أصول غير ملموسة |
| ٥٠,٠٠٠ | ٥٠,٠٠٠ | تعويضات نهاية الخدمة |
| ٦٦٨,٨٦٧ | ٦٨٩,٣٩٥ | خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية |
| ٥٠٦,٦٦٤ | ٤,٤٢٥,٢٧٥ | بيع مستلزمات ومعدات (مكاسب) |
| (٨٣,٣٧٤) | (١٥٠,٩٩٤) | تكلفة تمويل حق استخدام أصول |
| - | ١٦٢,١٦٦ | تعديلات سلوات سابقة |
| - | ١,٣٤٧,٦٠٤ | التغيرات في رأس المال العامل: |
| | | مدفونون تجاريون |
| ٢,٨٥٥,٥١٢ | (٧,٨٥٥,٤٩٩) | مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى |
| (١,٠٥٣,٤٨٩) | ٤,٩٢٧,٤٥٦ | المخزون |
| ٤٠٦,٣٣٥ | (١٧٤,٨٨٠) | أطراف ذات علاقة |
| ٢٣١,٧٦٦ | (٤٦٣,٧٠٣) | أصول حيوية |
| (٢,٦٩٨,٠٣٥) | (١,١٩٧,٥٧٨) | دائونون تجاريون |
| (٣,٣٢٩,٢٦٢) | ٤,٢٣٧,٥٧٨ | ضريبة القيمة المضافة |
| ٢٤٢,٣٥٢ | ٦٢,٥٥٧ | أرصدة دائنة أخرى ومصروفات مستحقة الدفع |
| (٣٦٨,٧٩١) | ٥٩٠,٧٠٢ | التدفقات الناتجة من أنشطة العمليات |
| ٩,٩٣٧,٢٣٢ | ٢٤,٤٩٨,٦٧٧ | المسدد زكاة وضريبة دخل |
| (١,٣٥١,٢٠١) | (١,٣٧٩,٨٠٩) | مسدد وتساويات تعويضات ترك الخدمة |
| (٩٠٨,١٨٤) | (٣٦٥,٨٧٨) | صافي النقدية الناتجة من أنشطة العمليات |
| ٧,٦٧٧,٨٤٧ | ٢٢,٧٥٢,٦٩٠ | تدفقات نقدية من أنشطة الاستثمار : |
| | | (إضافات) على الممتلكات والألات والمعدات |
| (٤,٢٤٤,٨٣٥) | (١,٩٠٩,٧٠٣) | (إضافات) على مشروعات تحت التنفيذ |
| (١,٤٦٤,٠٦١) | (٩,٣٠٠) | محصل من استبعادات الأصول |
| ٨٤,٩٧٧ | ٦٢,٠٠٠ | صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة استثمارية |
| (٥,٦٢٣,٩١٩) | (١,٦٩٩,٠٠٢) | تدفقات نقدية من أنشطة تمويلية : |
| | | محصلات من قروض قصيرة الأجل |
| ٤٥,٠٨٠,٦٨٠ | ٤٠,٢٢٧,٩٢٦ | سداد قروض قصيرة الأجل |
| (٤٥,٥٠٦,٠٩١) | (٤٧,٢٢٢,٩٣٩) | توزيعات أرباح مدفوعة |
| (٥,٠٠٠,٠٠٠) | (١٥,٠٠٠,٠٠٠) | التغير في حقوق الملكية غير المسيطرة |
| (٣٥٠,٠٠٠) | - | مسدد التزامات عقود إيجار |
| - | (٦٣٢,٦٩٣) | صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية |
| (٥,٧٧٥,٤١١) | (٢٢,٦٢٨,٧٠٦) | (التنقص) في النقدية |
| (٣,٧٢١,٤٨٣) | (١,٥٧٤,٧١٨) | النقد وما في حكمه في بداية السنة |
| ١٤,٧٥٥,٩١٩ | ١١,٠٣٤,٤٣٦ | النقد وما في حكمه في نهاية الفترة |
| ١١,٠٣٤,٤٣٦ | ٩,٤٥٩,٧١٨ | تأثيرات غير نقدية: |
| ١,٨٤٦,١٢٠ | - | المحول من مشاريع تحت التنفيذ للأصول الثابتة |
| - | ٢٣٣,٦١٢ | تسوية النفقات المقدمة لعقود الإيجار |

الإيضاحات العرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المتصلة

الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية
شركة مساهمة سعودية (مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

إيضاح (١): الشركة والنشاط:

الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية شركة مساهمة سعودية (مقفلة) مسجلة بالسجل التجاري لمدينة الرياض تحت رقم ١٠١٠٠٦٣٩٠٣ في ٢٤ / ٠٢ / ١٤٠٧ هـ، وحاصلة على الترخيص الصناعي رقم (٣٥٣٨) بتاريخ ٢٤ / ١١ / ١٤٣٨ م. وقد تم تحويل الشركة إلى شركة مساهمة مقفلة بموجب قرار معالي وزير التجارة والصناعة رقم ١٩٦ وتاريخ ١٥ / ٦ / ١٤٣٠ م الموافق ٠٨ / ٠٦ / ٢٠٠٩ م.

يتمثل نشاط الشركة في إنتاج الأسمدة الكيماوية المركبة الحبيبية والسائلة والمبيدات الزراعية والحشيرية بموجب ترخيص صناعي رقم ٣٥٣٨ وتاريخ ٢٤ / ١١ / ١٤٣٨ 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 | ١٤١١/٧/١٥ هـ |
| الدمام | ٢٠٥٠٠٣٢٥٩٢ | ١٤١٨/٠٣/٢٢ هـ |
| خميس مشيط | ٥٨٥٥٠١٦٨١٥ | ١٤١٧/٠٨/٢٨ هـ |
| طبرجل | ٣٤٠٢٠٤٧٩٧ | ١٤٢٨/٠٤/٢٦ هـ |
| جدة | ٤٠٣٠٢٢١٢٠٣ | ١٤٣٢/٠٢/٢٠ هـ |
| جازان | ٥٩٠٠٠٢٧٤٧٢ | ١٤٣٥/٠٤/١٢ هـ |

القوائم المالية الموحدة المرفقة يتم توحيدها 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 مقسم إلى ٢٠٠ ألف حصة متساوية القيمة ، قيمة كل حصة ١٠ ريال ، وفيما يلي بيانات الملكية للشركة التابعة المدرجة ضمن هذه القوائم المالية الموحدة:

| المقر | النشاط | نسبة الملكية | | سنة التأسيس | المجموعة التابعة |
|--------------------------|-------------|--------------|------|-------------|-----------------------------|
| | | ٢٠١٨ | ٢٠١٩ | | |
| المملكة العربية السعودية | إنتاج زراعي | %٥٠ | %٥٠ | ١٩٩٨ م | جال الصحراء للإنتاج الزراعي |

إيضاح (٢): أسس الإعداد:

١/٢ بيان الالتزام:

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. حيث تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) تطبيق المعايير الدولية لأول مرة" وباستخدام نفس السياسات المحاسبية في إعداد كل من قائمة المركز المالي الافتتاحية كما في ٠١ يناير ٢٠١٨ م والقوائم المالية السنوية لعام ٢٠١٨ م، كما هو مبين في إيضاح رقم (٢٧) الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية والذي يوضح التسويات التي نتجت عن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على حقوق الملكية والربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية
شركة مساهمة سعودية (مفصلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

إيضاح (٢): أسس الإعداد (تتمة):

١/٢ بيان الالتزام (تتمة):

القوائم المالية التي أصدرتها المجموعة لكافة السنوات السابقة قبل ٠١ يناير ٢٠١٧ م تم إعدادها وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والقوائم المالية التي تم إصدارها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م تم إعدادها وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم (يشار إليها بـ "IFRS for SMEs"). للمعلومات عن كيفية المطابقة وإعادة قياس بنود القوائم المالية وقائمة المركز المالي الافتتاحية في تاريخ الانتقال للمعايير الدولية أنظر الإيضاح رقم (٢٧).

إيضاح (٣): أسس القياس:

١/٣ مبدأ التكلفة التاريخية:

أعدت 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.

٢/٣ عملة العرض والعملة الوظيفية:

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

إيضاح (٤): أسس التوحيد:

إن هذه القوائم المالية الموحدة والتي تشمل على قائمة المركز المالي الموحدة، قائمة الربح أو الخسارة والنخل الشامل الموحدة، قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، قائمة التدفقات النقدية الموحدة والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للشركة وشركائها التابعة "المجموعة"، تشمل على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة وشركائها التابعة كما هو مبين في إيضاح رقم (٢). 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. وتبدأ لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة 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 وحين 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 لصافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها. تسجل زيادة تكلفة الاستحواذ بالإضافة إلى القيمة العادلة لحقوق الملكية غير المسيطرة عن القيمة العادلة لصافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها كشهرة في قائمة المركز المالي الموحدة. تقاس حقوق الملكية غير المسيطرة بنسبة حصتها من صافي الموجودات القابلة للتحديد للشركة المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ. يتم عرض الحصة في الربح أو الخسارة وصافي الموجودات غير المسيطر عليها من قبل الشركة كبنود مستقل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة وضمن حقوق الملكية في قائمة المركز المالي الموحدة.

الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية
شركة مساهمة سعودية (مقفلتة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

إيضاح (٤): أسس التوحيد (تتمة):

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.

إيضاح (٥): ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

١/٥ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة السارية التي ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية للمجموعة:

يسري عدد من المعايير الجديدة أو المعدلة للفترة السنوية التي تبدأ بعد ٠١ يناير ٢٠١٩ م ويسمح بالتطبيق المسبق؛ ومع ذلك، فإن المجموعة لم تعتمد التطبيق المبكر لأي من تلك المعايير الجديدة أو المعدلة في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة. من غير المتوقع أن يكون للمعايير والتفسيرات المعدلة التالية تأثير كبير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة:

- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ " عقود التأمين".
- تعديلات على المراجع للإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقرير المالي.
- تعريف العمل (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣).
- تعريف المادة (تعديلات على المعيارين: معيار المحاسبة الدولي ١ ومعيار المحاسبة الدولي ٨).

٢/٥ 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 التي 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 ١٦/٥ وإيضاح ٢٠).
- قياس مخصص هبوط الذمم المدينة وهو افتراض أساسي لتقدير المتوسط المرجح لنسب الخسائر (إيضاح ٥/٥ وإيضاح ٨).

٣/٥ عقود الإيجار:

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار كيفية الاعتراف، القياس العرض والإفصاح 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 جوهري 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 ٢٠١٩ م باستخدام طريقة التحول المبسطة المعدلة حسبما تسمح به أحكام التحول المنصوص عليها في المعيار. وبالتالي لم تعدل أرقام المقارنة للسنة المالية ٢٠١٨.

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

الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية
شركة مساهمة سعودية (مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

إيضاح (٥): ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

٣/٥ عقود الإيجار (تتمة):

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 مخصومة باستخدام سعر الاقتراض الإضافي في ١ يناير ٢٠١٩، وقياس أصول حق الإيجار والمعترف به في قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.

٤/٥ الاستثمارات في الشركات التابعة (محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية):

المنشأة التابعة هي عبارة عن المنشأة التي تخضع لسيطرة الشركة الأم. السيطرة هي سلطة التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للمنشآت المستثمر فيها وذلك للحصول على منافع من أنشطتها. في كل تاريخ تقرير يتم توحيد القوائم المالية للمنشأة التابعة ضمن القوائم المالية الموحدة للشركة الأم. يفترض أن توجد السيطرة عندما تمتلك المجموعة بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال منصات تابعة أكثر من نصف القوة - التصويتية لمنشأة ما. وقد لا يقوم ذلك الافتراض في ظروف استثنائية عندما يمكن أن يُنزل بشكل واضح على أن هذه الملكية لا تشكل سيطرة. توجد السيطرة - أيضاً عندما تمتلك الشركة الأم نصف، أو أقل من نصف، القوة التصويتية لمنشأة ما ولكن لديها:

- أ. سلطة على أكثر من نصف الحقوق التصويتية بمقتضى اتفاق مع مستثمرين آخرين؛ أو
- ب. سلطة التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة بموجب تشريع أو اتفاق؛ أو
- ج. سلطة تعيين أو عزل أغلبية أعضاء مجلس الإدارة أو الهيئة الحاكمة المعادلة وأن السيطرة على المنشأة تكون من خلال ذلك المجلس أو تلك الهيئة؛ أو
- د. سلطة الإدلاء بأغلبية الأصوات في اجتماعات مجلس الإدارة أو الهيئة الحاكمة المعادلة وأن السيطرة على المنشأة تكون من خلال ذلك المجلس أو تلك الهيئة.

يتم إدراج نتائج أصول والتزامات المنشآت التابعة في قائمة المركز المالي الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية. والتي بموجبها يسجل الاستثمار في المنشأة التابعة بالتكلفة في قائمة المركز المالي الموحدة وتعديل التكلفة بعد ذلك بحيث تسجل حصة المجموعة في الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر للمنشأة التابعة. عندما تتجاوز حصة المجموعة في خسائر المنشأة التابعة ملكيتها في المنشأة التابعة (التي تشمل أي ملكية طويلة الأجل تشكل في مضمونها جزء من صافي استثمار المجموعة في المنشأة التابعة) تتوقف المجموعة عن الاعتراف بحصتها من الخسائر الإضافية. تسجل الخسائر الإضافية فقط بالقدر الذي تتكبد فيه المجموعة التزامات قانونية أو تعاقدية أو قامت بمدفوعات نيابة عن المنشأة التابعة. وإذا قامت المنشأة التابعة في فترة لاحقة بتسجيل أرباح، تستأنف المجموعة تسجيل حصتها من هذه الأرباح فقط عندما تتعادل حصتها من الأرباح مع حصتها من الخسائر غير المسجلة.

تم المحاسبة عن استثمار المجموعة في المنشأة التابعة من التاريخ الذي تصبح فيه المنشأة المستثمر فيها منشأة تابعة. وعند الاستحواذ على الاستثمار في المنشأة التابعة، تسجل أي زيادة في تكلفة الاستثمار عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات المحددة للمنشأة المستثمر فيها كشهرة وتدرج في القيمة التقديرية للاستثمار.

تسجل أي زيادة في حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات المحددة للمنشأة التابعة عن تكلفة الاستثمار بعد إعادة التقييم مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة في السنة التي يتم فيها الاستحواذ على الاستثمار.

عندما تتعامل إحدى شركات المجموعة مع منشأة تابعة للمجموعة، تسجل الأرباح والخسائر الناتجة عن هذا التعامل في القوائم المالية الموحدة للمجموعة فقط بقدر ملكيتها في المنشأة التابعة التي تتعلق بالمجموعة.

إيضاح (٥): ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

٥/٥ الأدوات المالية:

أ- الإثبات والقياس الأولي

يتم إثبات المدينون التجاريون المصدرة مبدنيا عند نشأتها. يتم إثبات جميع الأصول والالتزامات المالية الأخرى مبدنيا عندما تصبح المجموعة طرفا في الأحكام التعاقدية للأداة.
الأصل المالي (ما لم يكن مدينا تجاريا بدون عنصر تمويل هام) أو يتم قياس الالتزام المالي مبدنيا بالقيمة العادلة زائداً، بالنسبة لئند ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، تكاليف المعاملة التي تنسب مباشرة إلى حيازتها أو إصدارها. يتم إثبات المدينون التجاريون بدون عنصر تمويل كبير مبدنيا 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 الأخر - استثمارات في أدوات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر 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 الأخر 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 الأخر، 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.

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 المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية. في نهاية كل فترة تقرير يتم 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.

الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية
شركة مساهمة سعودية (مقفلتة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

إيضاح (٥): ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

٥/٥ الأدوات المالية (تتمة):

**ب- تصنيف وقياس الأصول المالية والالتزامات المالية
الالتزامات المالية**

يتم تصنيف الالتزامات المالية عند قياسها بالتكلفة المستنفذة 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 المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية.

المبالغ المستحقة للدائنين التجاريين وغيرهم

الذمم الدائنة التجارية هي التزامات على أساس شروط الانتماء العادية ولا تحمل فوائد. يتم تحويل الذمم الدائنة التجارية التي بعملية 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.

الالتزامات المالية:

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية عند الوفاء بالالتزامات 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 المستنفذة 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 المستنفذة 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.
- تعتبر المجموعة أن الأصل المالي متخلف عن السداد عندما:

إيضاح (٥): ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

٥/٥ الأدوات المالية (تتمة):

**ب- تصنيف وقياس الأصول المالية والالتزامات المالية (تتمة)
انخفاض قيمة الأصول المالية غير المشتقة (تتمة):**

- 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.
- 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 للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها). يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بسعر الفائدة الحقيقية للأصل المالي.

الأصول المالية المنخفضة قيمتها ائتمانياً:

تقوم المجموعة بتاريخ كل قوائم مالية بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستنفذة منخفضة القيمة ائتمانياً. يتم تقييم الأصل المالي على أنه منخفض القيمة ائتمانياً عند وقوع حدث أو أكثر يكون له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره 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 هيكله القرض أو السلفة من قبل المجموعة بشروط لا تراها المجموعة خلاف ذلك؛
- من الم محتمل أن يدخل المدين في حالة إفلاس أو إعادة تنظيم مالي أخرى؛ أو
- 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.

الهبوط 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 المقدره 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.

إيضاح (٥): ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

٥/٥ الأدوات المالية (تتمة):

ب- تصنيف وقياس الأصول المالية والالتزامات المالية (تتمة)

الهبوط في قيمة الأصول غير المالية (تتمة):

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.

٦/٥ المبيعات وتحقق الإيرادات:

يتم الاعتراف بالإيرادات عند انتقال السيطرة على إحدى الأصول إما بمرور الوقت أو في وقت معين. تعرف السيطرة على إحدى الأصول بالقدرة على توجيه الاستخدام وفعلياً جميع 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 ستحقه مقابل تلك السلع. يتم الاعتراف بالإيرادات عند استيفاء الخطوات التالية:

١. تحديد عقد البيع المبرم مع العميل. ولا يلزم أن يكون هذا العقد كتابياً.

٢. وجود التزام أداء.

٣. تحديد سعر المعاملة.

٤. توزيع سعر المعاملة على التزام الأداء.

٥. الاعتراف بالإيرادات عند الوفاء بالتزامات الأداء.

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 الأداء. 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. إن جميع مبيعات المجموعة لها عوض ثابت.

• توزيع سعر المعاملة على السلع بموجب العقد.

• الوفاء بالتزام الأداء.

٧/٥ الإيرادات الأخرى:

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

٨/٥ مرجع المبيعات:

لم يتم وضع أي التزام عن استرداد أموال نظراً لأن مستوى مرجعات البضاعة كما تشير الخبرات السابقة للمجموعة كان منخفضاً.

٩/٥ تكلفة المبيعات:

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

الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية
شركة مساهمة سعودية (مفصلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للمنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

إيضاح (٥): ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

١٠/٥ المصروفات:

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

١١/٥ ممتلكات وآلات ومعدات:

يتم إثبات ممتلكات وآلات ومعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المترتبة وأي خسائر انخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة النفقات المباشرة لاقتناء الأصل. التحسينات التي تزيد بشكل جوهري من العمر الانتاجي للأصل يتم رسمتها. 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 وفقاً للنسب السنوية التالية:

| النسبة | الأصل | النسبة | الأصل |
|----------|--------------------|--------|-----------------------|
| ١٠٪-٢٥٪ | أثاث وأجهزة مكتبية | ٣٪-١٠٪ | المباني |
| ٢٥٪ | اللوحات الإعلانية | ١٥٪ | المباني الجاهزة |
| ٢٠٪-١٠٠٪ | متنوعة | ١٥٪ | الآلات والمعدات |
| | | ٢٥٪ | السيارات ووسائل النقل |

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 مادياً أو جزء غير مادياً يمثل فحصاً أو إصلاحاً رئيسياً.

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 الأعمار الإنتاجية المتوقعة أو طرق الاستهلاك للممتلكات والمعدات بأثر مستقبلي.

١٢/٥ مشاريع تحت التنفيذ:

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

١٣/٥ تكاليف الاقتراض:

يتم رسلة 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 بإعداد الأصل المؤهل للغرض الذي أنشأ من أجله، إن جميع تكاليف الاقتراض الأخرى يتم إثباتها كمصروف وتحميل على قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة عند حدوثها.

١٤/٥ ربحية السهم:

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

١٥/٥ المخزون:

يتمثل مخزون المجموعة في قيمة مخزون المواد الخام، الإنتاج تحت التشغيل، الإنتاج 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.

إيضاح (٥): ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

١٦/٥ 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 وعند 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 المقدر. 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 إثبات 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 للالتزام المنافع المحددة الناتجة من تعديلات أو تقليصات النظام فوراً في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر كالتكاليف خدمة سابقة. تعتمد مدفوعات نهاية الخدمة بشكل أساسي على رواتب الموظفين النهائية والبدلات وسنوات الخدمة المترجمة، كما هو موضح في نظام العمل في المملكة العربية السعودية.

١٧/٥ مخصص الزكاة الشرعية:

يتم احتساب الزكاة الشرعية وفقاً للتعليمات الصادرة من الهيئة العامة للزكاة والدخل ويتم تجنب مخصص لمجابهة الزكاة الشرعية المستحقة بشكل سنوي ويتم تحميله على قائمة الدخل، ويجري تسجيل أي فروقات بين المخصص المحاسب والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي على قائمة الدخل في حينه.

١٨/٥ 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.

١٩/٥ 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.

٢٠/٥ 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.

٢١/٥ الاحتياطي النظامي:

يتم تجنب ١٠% من أرباح العام الصافية لتكوين احتياطي نظامي طبقاً لأحكام المادة (١٢٩) من نظام الشركات ويجوز للشركة أن توقف تجنب الاحتياطي متى بلغ ٣٠% من رأس المال طبقاً لنظام الشركات وللنظام الأساسي للشركة.

الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية
شركة مساهمة سعودية (مقفلتة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

إيضاح (٥): ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

٢٢/٥ تحويل العملات الأجنبية:

تظهر القوائم المالية للمجموعة بالريال السعودي وهو أيضا 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 الأولى ضمن الربح أو الخسارة مباشرة في الفترة التي تنشأ فيها.

٢٣/٥ النقد ومعادلات النقد:

يتكون النقد ومعادلات النقد في قائمة المركز المالي من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصناديق والودائع قصيرة الأجل ومرابحات 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.

٢٤/٥ التوزيعات النقدية على المساهمين:

تقوم الشركة بإثبات توزيعات نقدية للمساهمين كالتزامات وذلك عند الموافقة على التوزيع وأن التوزيع لم يعد متوقفا على رغبة الشركة. وطبقا 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.

٢٥/٥ 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 عضوا 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 مشروعات مشتركة 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.
- 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.

٢٦/٥ 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 ينوي بيعها أو استئناؤها 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 شهرا بعد الفترة المالية.
- تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة".

الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية
شركة مساهمة سعودية (مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

إيضاح (٥): ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

٢٦/٥ أسس قياس وتصنيف الأصول والالتزامات إلى "متداولة" و "غير متداولة":
تعتبر الالتزامات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية
- في حالة اقتنائها 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"

٢٧/٥ 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 بند 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 الأسواق 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 التسلسل بإعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة لإعداد التقارير المالية.

٢٨/٥ 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 الم وارد 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.

الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية
شركة مساهمة سعودية (مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاح (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 أربع قطاعات استراتجية تتمثل في ثلاث قطاعات تشغيلية بالشركة الأم بالإضافة للقطاع الزراعي 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 | قطاع البلاستيك | قطاع الإنتاج الزراعي | الإدارة العامة وأخرى | الإجمالي |
|--------------|---------------|----------------|----------------------|----------------------|---------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي |
| ١٨,٥٢٣,٦٤٢ | ١٠,٨١١,٦٤,٢١٢ | ٩,٠٨,٧٣٧ | ٢٧,٣٢٩,٤١١ | - | ١٥٤,٨٧٨,٠٠٢ |
| (١٦,١١٧,٣٣٥) | (٥٨,٢٨٣,٦٢٦) | (١٥,٦٦٥,٧٠٢) | (١٨,٦٧٩,٦٧٥) | ٧٨٨,١١٢ | (١٠٧,٩٥٨,٢٢٦) |
| ٢,٤٠٦,٣٠٧ | ٤٩,٨٣٢,٥٨٦ | (١٤,٧٥٦,٩٦٥) | ٨,٦٤٩,٧٣٦ | ٧٨٨,١١٢ | ٤٦,٩١٩,٧٧٦ |
| (١,٩٦٨,٧٦٦) | (١٥,٥٢٤,٦٩٦) | (١٩٧,٤٣٠) | (٥,٢٥١,٢٤٤) | - | (٢٢,٩٤٢,١٣٦) |
| (١,٢٠٦,٥٨٦) | (١,٤٢٠,٠٧٨) | (٩٩١,٥٥٦) | (٢,٠٧٧,٠٨٠) | - | (٥,٦٩٥,٣٠٠) |
| (١٢٥,٦٧١) | (٤٠٣,٢٨١) | (٣٤,٩٦٢) | - | - | (٥٦٣,٩١٤) |
| (٤,٤٢٥,٢٧٥) | - | - | - | - | (٤,٤٢٥,٢٧٥) |
| - | - | - | - | ٥٢٨,٧٢٤ | ٥٢٨,٧٢٤ |
| ٥٠ | ٥٦٣,٥٥٦ | ١,١٧٥ | - | - | ٥٦٤,٧٨١ |
| ٦,٠٠٠ | ١,٣٠,٠٠٠ | - | (١٢,٠٠٦) | - | ١٥٠,٩٩٤ |
| (٤٠٣,٩٣٩) | (٩٣٠,٦٦٥) | (١٧٥,٤٩٩) | - | - | (١,٥١٠,١٠٣) |
| (٥,٦٦٣,٨٨٠) | ٣٢,٢٢٠,٤٢٢ | (١٦,١٥٥,٢٣٧) | ١,٣٠٩,٤٠٦ | ١,٣١٦,٨٣٦ | ١٣,٠٢٧,٥٤٧ |

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ :

المبيعات
تكاليف المبيعات
مجمد الربح
مصاريف بيع وتسويق
مصاريف عمومية وإدارية
اهلاك حق استخدام أصول مستأجرة
خسائر الهبوط في النعم المدينة والمدينة الأخرى
حصة الشركة في صافي أرباح الشركة التابعة
إيرادات متوقعة
مكاسب بيع ممتلكات ومعدات
أعباء تمويلية
صافي دخل السنة قبل الزكاة

الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية
شركة مساهمة سعودية (مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاح (٦) : القطاعات التشغيلية (تتمة):

| الإجمالي | الإدارة العامة وأخرى | قطاع الإنتاج الزراعي | قطاع البلاستيك | قطاع المنظفات | قطاع الأسمدة |
|---------------|-------------------------|----------------------|----------------|---------------|--------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي |
| ١٣٨,٥١٦,١١٠ | - | ٢٣,٢٨١,٢٦٢ | ١,٤٣٧,٣٠٩ | ٨٨,٨١٨,٤٥١ | ٢٤,٩٧٩,٠٨٨ |
| (١٠٢,٤٢٤,٣٣٤) | - | (١٦,٥٣٦,٩٣٢) | (١٦,٧٤٩,٤٠٤) | (٤٧,٨٨٨,٠٠٩) | (٢١,٢٤٩,٩٨٩) |
| ٣٦,٠٩١,٧٧٦ | - | ٦,٧٤٤,٣٣٠ | (١٥,٣١٢,٠٩٥) | ٤٠,٩٣٠,٤٤٢ | ٣,٧٢٩,٠٩٩ |
| (٢١,٠٠٤,٩٧٧) | - | (٣,٨٤٠,٧٦٦) | (٢٧٢,٢٩٢) | (١٤,٦٩٢,٣٥٩) | (٢,٢٤١,٥٦٠) |
| (٥,٩٧٧,٨٤٢) | - | (٢,٦٣٧,٤٢٨) | (٧٣٩,١١٦) | (١,٦٩٩,٤٨٤) | (٩٠١,٨١٤) |
| (٥٠٦,٦٦٤) | - | - | - | - | (٥٠٦,٦٦٤) |
| ٧٦,٣١٥ | ٧٦,٣١٥ | - | - | - | - |
| ٥٨٣,٥٨٩ | - | - | ٣,٢٧٠ | ٤٣١,٣٦٨ | ١٤٨,٩٥١ |
| ٨٣,٣٧٤ | - | ١٥,٠٧٤ | - | ٥١,٨٠٠ | ١٦,٥٠٠ |
| (١,٣٩٣,٤٣٠) | - | - | (١٨٧,٦١٣) | (٨٥٥,٠٣٨) | (٣٥٠,٧٧٩) |
| ٧,٩١٠,١٤١ | ٧٦,٣١٥ | ٢٨١,٢١٠ | (١٦,٥٠٧,٨٤٦) | ٢٤,١٦٦,٧٢٩ | (١٠٦,٢٦٧) |
| ٢٠,١٣٠,١٤٢ | - | ١٠,٨٥٠,٩٠٠ | ٢,٧٢٥,١٥٨ | ٣,٩٥٩,١٢٢ | ٢,٥٩٤,٩٦٢ |
| ١٢٣,١٣١,٣٤٨ | ٢٣,٠٢٣,٠٦٧ | ٢٦,٧٢٦,٧٨٢ | ٨,١٥٧,٧١٢ | ٤٨,٠٦٨,٥٥٦ | ١٧,١٥٥,٢٣١ |
| ٣٦,٨١٩,٥٥٤ | ٢٤,٦١٢,٦١١ | ٥,١١٤,٨٣٧ | ٤٥٢,١١٠ | ٥,١٨١,٥٤٦ | ١,٤٥٨,٤٥٠ |
| ٢٣,١٢٠,٣٠٧ | - | ١٢,٨٢٨,٨٤٦ | ٣,٣٥٧,٠١٦ | ٤,٩١٣,٥١٩ | ٢,٠٢٠,٩٢٦ |
| ١٢٢,٤٢٨,١١٢ | ٢٥,٤٧١,٨٠٠ | ٢٣,٧٣٩,٣٧٦ | ١٠,٠١٢,٧١٩ | ٤٢,٣٤٤,٨٧٤ | ١٩,٨٥٩,٣٤٣ |
| ٣٤,١٧٤,٥٨٣ | ٢٩,٢٠٩,٤٠٩ | ٣,٢٥٣,١٢١ | ١٨٢,٨٥٥ | ٩٢٨,٥٣٤ | ٦٠٠,٦٦٤ |

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:
المبيعات
تكاليف المبيعات
مجمّل الربح
مصاريف بيع وتسويق
مصاريف صوملية وإدارية
خسائر الهبوط في النعم المدينة والمدينة الأخرى
حصة الشركة في صافي أرباح الشركة التابعة
إيرادات متنوعة
مكاسب بيع ممتلكات ومعدات
أعباء تمويلية
صافي دخل السنة قبل الزكاة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:
ممتلكات ومعدات
إجمالي الأصول
إجمالي الالتزامات
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:
ممتلكات ومعدات
إجمالي الأصول
إجمالي الالتزامات

الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية
شركة مساهمة سعودية (مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاح (٧) : نقد بالصندوق ولدى البنوك :

| كما في ١ يناير ٢٠١٨ | كما في ٣١ ديسمبر | | حسابات جارية لدى البنوك نقد بالصندوق الإجمالي |
|------------------------|------------------|------------|---|
| | ٢٠١٨ | ٢٠١٩ | |
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ١٤,٧٣٩,٥٩٤ | ١٠,٩٥٥,٣٦١ | ٩,٣٥٩,٧٢١ | |
| ١٦,٣٢٥ | ٧٩,٠٧٥ | ٩٩,٩٩٧ | |
| ١٤,٧٥٥,٩١٩ | ١١,٠٣٤,٤٣٦ | ٩,٤٥٩,٧١٨ | |

إيضاح (٨) : مدينون تجاريون :

| كما في ١ يناير ٢٠١٨ | في ٣١ ديسمبر | | عملاء مخصص هبوط الذمم المدينة صافي العملاء |
|------------------------|--------------|------------|--|
| | ٢٠١٨ | ٢٠١٩ | |
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٢٦,٥٦٩,٩٠٦ | ٢٣,٢١٤,٣٩٤ | ٢٦,٣٧٧,٥٨٦ | |
| (٧٠٨,٩٨٨) | (٧١٥,٦٥٢) | (٤٤٨,٦٢٠) | |
| ٢٥,٨٦٠,٩١٨ | ٢٢,٤٩٨,٧٤٢ | ٢٥,٩٢٨,٩٦٦ | |

فيما يلي تحليل لأعمار الحسابات التجارية المدينة

| أكثر من ٣٦٥ يوم | من ١٨١ - ٣٦٥ يوم | من ٦١ - ١٨٠ يوم | حتى ٦٠ يوم | الإجمالي | |
|-----------------|------------------|-----------------|------------|------------|---------------------|
| ١,٧٠٠,٦٧٤ | ٧٣٢,٩٦١ | ٥,٣٢٦,١٧٨ | ١٨,٦١٧,٧٧٣ | ٢٦,٣٧٧,٥٨٦ | رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ |
| ١,٤٥٠,١٧٦ | ٢٥٢,٩٢٥ | ٤,٥٥٧,٧٩٧ | ١٦,٩٥٣,٤٩٦ | ٢٣,٢١٤,٣٩٤ | رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ |
| ١,٢٦٦,٨٩٨ | ٥٠٨,٥١٩ | ٤,٨٥٢,٢٨٦ | ١٩,٩٤٢,٢٠٣ | ٢٦,٥٦٩,٩٠٦ | رصيد ١ يناير ٢٠١٨ |

لا تحمل الحسابات التجارية المدينة أي فائدة، وتبلغ فترة الائتمان لدى الشركة ٩٠ يوماً، حيث تُعتبر الحسابات التجارية المدينة متأخرة السداد بعد هذه المدة بناءً على الخبرة السابقة، فإن الحسابات التجارية المدينة غير المنخفضة القيمة غير مكفولة بضمانات ومن المتوقع تحصيلها بالكامل .

الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية

شركة مساهمة سعودية (مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للمنعة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاح (٩) : أرصدة مدينة أخرى ومصروفات مدفوعة مقدما:

| كما في ١ يناير | كما في ٣١ ديسمبر | | |
|----------------|------------------|-------------|----------------------|
| | ٢٠١٨ | ٢٠١٩ | |
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٧,٥٢٧,٠٦٤ | ٨,١١٠,١١٠ | ٨,٢٩٤,٦٤٧ | ذمم موظفين |
| - | (٥٠٠,٠٠٠) | (٤,٨٢٦,٥٤١) | مخصص هبوط ذمم موظفين |
| ٧,٥٢٧,٠٦٤ | ٧,٦١٠,١١٠ | ٣,٤٦٨,١٠٦ | صافي ذمم الموظفين |
| ٣٧٧,٥٥٨ | ١,٩٠٧,٨٣٦ | ١,١٥١,٥٠٩ | تفقات مقدمة لموردين |
| ٩٠٠,٦١٢ | ٧٤٤,٤٢٩ | ٩٩٧,٤١٩ | مدينون متنوعون |
| - | ٢١١,١٥٦ | - | إيرادات مستحقة |
| ٣,٠٩٨,١١٩ | ٢,٤٨٣,٣١١ | ٢,١٧٨,٧٤٢ | مصروفات مدفوعة مقدما |
| ١١,٩٠٣,٣٥٣ | ١٢,٩٥٦,٨٤٢ | ٧,٧٩٥,٧٧٦ | الإجمالي |

إيضاح (١٠) : المخزون :

| كما في ١ يناير | كما في ٣١ ديسمبر | | |
|----------------|------------------|------------|----------------|
| | ٢٠١٨ | ٢٠١٩ | |
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٢٠,٤١٥,٨٤٦ | ٢١,٤٧٧,١٣٧ | ١٦,٣٠١,٠٤٣ | مواد خام أولية |
| ٦,٠١٦,٧٦٢ | ٤,٦٥٦,٣٧٨ | ٣,٥١٥,٦٢٥ | مواد تعبئة |
| ٧,٤٣٤,٦٠٠ | ٧,٠٤٩,٤٤٠ | ١٣,٥٨٧,٨٣٠ | بضاعة جاهزة |
| ١,٩٧٠,٧٧١ | ٢,٢٤٨,٦٨٩ | ٢,٢٠٢,٠٢٦ | قطع غيار |
| ٣٥,٨٣٧,٩٧٩ | ٣٥,٤٣١,٦٤٤ | ٣٥,٦٠٦,٥٢٤ | الإجمالي |

إيضاح (١١) : أطراف ذات علاقة:

| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | | حجم التعاملات عن عام ٢٠١٩ | | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | | طبيعة التعاملات | صاحب وطبيعة العلاقة |
|-----------------------|------------|---------------------------|------------|-----------------------|------------|-----------------|--|
| دائن | مدين | دائن | مدين | دائن | مدين | | |
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | | |
| (١٣٠,٠٢٢) | - | (٢,٣٦٨,٦٤١) | ٢,٦١٥,١٩٦ | - | ١١٦,٥٣٢ | رواتب وأتعاب | مساهمين وأبناء لهم : عبدالله محمد البرجس الناصر |
| - | ٣٠,٦٧٥ | (١٣٦,٣١٥) | ١٤٢,١٢٠ | - | ٣٦,٤٨٠ | رواتب وسلف | عبد العزيز محمد البرجس الناصر |
| - | ١١٢,١٣٧ | (٨٨٤,٠٤٢) | ٨٢٣,٣١٥ | - | ٥١,٤١٠ | رواتب وسلف | برجس محمد البرجس الناصر |
| - | ٦١,٢٠٠ | (٢,٠٠٤,٨٨٩) | ٢,١٣٦,٢٦٣ | - | ١٩٢,٥٧٤ | رواتب وسلف | فهد محمد البرجس الناصر |
| (١٠٠,٠٠٠) | - | (٥٠,٠٠٠) | ١٥٠,٠٠٠ | - | - | توزيع أرباح | إبراهيم عبدالرحمن ناصر العقيل |
| - | ١,٨٢٥ | (١٢٢,٤٢٠) | ١٤٣,٣١٠ | - | ٢٢,٧١٥ | رواتب وسلف | ناصر عبدالله محمد الناصر |
| - | - | (٧١,٠٩٦) | ٧١,٠٩٥ | - | - | رواتب وسلف | وليد برجس محمد الناصر |
| - | ٢٥,٧٦١ | (٤١,٨٥٤) | ٥٧,٣٨٣ | - | ٤١,٢٩٠ | رواتب وسلف | محمد برجس محمد الناصر |
| - | - | (١,٠٠٠) | ٣,٥٥٥ | - | ٢,٥٥٥ | رواتب وسلف | محمد عبدالله برجس الناصر |
| (١,٧٢٣) | - | (٣,٥٤٣) | ٥,٢٦٦ | - | - | رواتب وسلف | محمد عبدالعزيز محمد البرجس |
| (٢٣١,٧٤٥) | ٢٣١,٥٩٨ | (٥,٦٨٣,٨٠٠) | ٦,١٤٧,٥٠٣ | - | ٤٦٣,٥٥٦ | | |

الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية
شركة مساهمة سعودية (مفصلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاح (١١) : أطراف ذات علاقة (تتمة):

رصيد الشركة التابعة الظاهر أعلاه ناتج عن تبادل الخدمات التجارية خلال العام
رصيد ندم المساهمين وأبناء لهم الظاهر أعلاه ناتج عن رواتب ومكافآت نتيجة عملهم في الشركة بإستثناء ذمة السيد
إبراهيم عبدالرحمن ناصر العقيل البالغة صفر في عام ٢٠١٩م (١٠٠٠,٠٠٠ ريال عام ٢٠١٨م) نتيجة توزيع أرباح
على المساهمين وحيث أنه متوفي فقد تم حصر الأثر الخاص به ووزعت على ورثته خلال العام الحالي.

تعويضات ومكافآت موظفي الإدارة العليا :

| عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر | |
|---------------------------------|------------------|
| ٢٠١٨ | ٢٠١٩ |
| ريال سعودي | ريال سعودي |
| ٤٧٧,٣٧٩ | ٦٠٠,٠٠٠ |
| ٤٢٠,٠٠٠ | ٤٢٠,٠٠٠ |
| ٣٠٤,٤٥١ | ٣٠٠,٠٠٠ |
| <u>١,٢٠١,٨٣٠</u> | <u>١,٣٢٠,٠٠٠</u> |

المدير العام
المدير العام ومدير الفرع بالشركة التابعة
نائب المدير العام

الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية
شركة مساهمة سعودية (مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاح (١٢) : الممتلكات والمعدات بالصفى:

| الإجمالي | تخصيصات الأراضي الزراعية المستأجرة | رشاشات | ثلاجات | عدد وأدوات | أثاث وأجهزة مكتبية | سيارات ووسائل نقل | آلات ومعدات | مباني ومباني الجاهزة | الأراضي | التكلفة: |
|------------|------------------------------------|------------|------------|------------|--------------------|-------------------|----------------|----------------------|------------|-----------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٩٢,٣٩٥,٧١١ | ١,٧٩٤,٦٨٩ | ٣٠٠,٩٦٣ | ٤,٩٧٠,٠٠٤ | ١,٩٤٢,٩٠٥ | ٣,٦٣٦,٣١٠ | ٨,٧٣٧,٠١١ | ٤٧,٨٤٥,٧٨٥ | ٢١,٧٢١,٠٠٣ | ١,٤٤٧,٠٠٠ | الرصيد في بداية السنة |
| ١,٩٠٩,٧٠٣ | - | - | - | ١٤٧,٧١٣ | ١٣٣,٣٦٢ | ٩٣١,٨٢١ | ٦٧١,٢٠٧ | ٢٥,٦٠٠ | - | إضافات خلال السنة |
| (٧٣٠,٧٢٥) | - | - | - | - | (٧٧,٠٢٥) | (٦٥٣,٧٠٠) | - | - | - | إستبعادات خلال السنة |
| ٩٣,٥٧٤,٦٨٩ | ١,٧٩٤,٦٨٩ | ٣٠٠,٩٦٣ | ٤,٩٧٠,٠٠٤ | ٢,٠٩٠,٦١٨ | ٣,٦٩٢,٦٤٧ | ٩,٠١٥,١٣٢ | ٤٨,٥١٦,٩٩٢ | ٢١,٧٤٦,٦٠٣ | ١,٤٤٧,٠٠٠ | الرصيد في نهاية السنة |
| | | | | | | | | | | الإستهلاك المتراكم: |
| ٦٩,٢٧٥,٤٠٤ | ١,٣٤٨,٩٨٦ | ٣٠٠,٩٦٢ | ٢,٦٩١,٤٧١ | ١,٤٢١,٥١٤ | ٢,١٣٨,٢٠٥ | ٧,٦٠٦,٦٧١ | ٣٨,٥٩٨,٣١٦ | ١٥,١٦٩,٢٧٩ | - | الرصيد في بداية السنة |
| ٤,٨٣٠,٨٦١ | ٢٠٩,٩١٨ | - | ٤٩٧,٠٠٤ | ١٤٩,٥١٨ | ٣٤٠,٦٣٣ | ٥٨٩,٣٦٠ | ٢,٣٧٨,١٢٥ | ٦٦٦,٣٠٣ | - | إستهلاك السنة |
| (٦٦١,٧١٨) | - | - | - | - | (٨٠,١٨) | (٦٥٣,٧٠٠) | - | - | - | إستبعادات خلال السنة |
| ٧٣,٤٤٤,٥٤٧ | ١,٥٥٨,٩٠٤ | ٣٠٠,٩٦٢ | ٣,١٨٨,٤٧٥ | ١,٥٧١,٠٣٢ | ٢,٤٧٠,٨٢٠ | ٧,٠٥٢,٣٣١ | ٤٠,٩٧٦,٤٤١ | ١٥,٨٣٥,٥٨٢ | - | الرصيد في نهاية السنة |
| | | | | | | | | | | صافي القيمة الدفترية: |
| ٢٠,١٣٠,١٤٢ | ٢٣٥,٧٨٥ | ١ | ١,٧٨١,٥٣٠ | ٥١٩,٥٨٦ | ١,٢٢١,٨٢٧ | ١,٤٧٢,٨٠١ | ٧,٥٤٠,٥٥١ | ٥,٩١١,٠٢١ | ١,٤٤٧,٠٠٠ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ |
| ٢٣,١٢٠,٣٠٧ | ٤٤٥,٧٠٣ | ١ | ٢,٢٧٨,٥٧٤ | ٥٢١,٣٩١ | ١,٤٩٨,١٠٥ | ١,١٣٠,٣٤٠ | ٩,٢٤٧,٤٦٩ | ٦,٥٥١,٧٢٤ | ١,٤٤٧,٠٠٠ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ |
| ٢١,٧٥٠,٨٠٦ | ٥٦١,٤٤٧ | ١ | ١,٣٣٩,٣٦٨ | ٢٧٢,١٠٩ | ١,١٣٩,٦٢٥ | ١,٠٤٤,٨٢٣ | ٩,٥٣٦,٠٦٥ | ٦,٤١٠,٣٦٨ | ١,٤٤٧,٠٠٠ | كما في ١ يناير ٢٠١٨ |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | الإجمالي | الإنتاج الزراعي | البلاستيك | منظفات ومبيدات | أسمدة | | |
| | | | | ٣,٩٨٢,٢٢٩ | ١,٦٣٨,٢٢٥ | ٦٨٦,٢٤٣ | ١,٢٨٧,٤٠٤ | ٣٧٠,٤٠٧ | | المحمل على مصروفات التشغيل |
| | | | | ٢٧,٠١٣ | ٢٧,٠١٣ | - | - | - | | المحمل على المصروفات الإدارية |
| | | | | ٨٢١,٥٦٩ | ٨٢١,٥٦٩ | - | - | - | | المحمل على مصروفات بيعية وتسويقية |
| | | | | ٤,٨٣٠,٨٦١ | ٢,٤٨٦,٨٠٧ | ٦٨٦,٢٤٣ | ١,٢٨٧,٤٠٤ | ٣٧٠,٤٠٧ | | |

الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية
شركة مساهمة سعودية (مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاح (١٣) : مشروعات تحت التنفيذ :

| كما في ١ يناير ٢٠١٨ | كما في ٣١ ديسمبر | | |
|------------------------|------------------|------------|--|
| | ٢٠١٨ | ٢٠١٩ | |
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٩,٧٧٠,٥٨٩ | ٤٢٤,٠٢٧ | ٤١,٩٦٨ | آلات ومعدات تحت الانشاء: |
| ٢,٥٥٥,٩٣٠ | ١,٤٦٤,٠٦١ | ٩,٣٠٠ | الرصيد في بداية السنة |
| (١١,٩٠٢,٤٩٢) | (١,٨٤٦,١٢٠) | - | إضافات خلال السنة |
| ٤٢٤,٠٢٧ | ٤١,٩٦٨ | ٥١,٢٦٨ | المحول لبند الآلات والمعدات خلال العام |
| | | | الرصيد في نهاية السنة |

يتمثل رصيد مشروعات تحت التنفيذ في معدات وأنظمة حريق تحت الانشاء ولم يتم الانتهاء منها حتى نهاية السنة المالية ٢٠١٩م.

إيضاح (١٤) : أصول غير ملموسة:

| كما في ١ يناير ٢٠١٨ | كما في ٣١ ديسمبر | | |
|------------------------|------------------|------------|-----------------------|
| | ٢٠١٨ | ٢٠١٩ | |
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٥٠,٠٠٠ | ٧٠,٠٠٠ | ٧٠,٠٠٠ | التكلفة: |
| ٢٠,٠٠٠ | - | - | الرصيد في بداية السنة |
| ٧٠,٠٠٠ | ٧٠,٠٠٠ | ٧٠,٠٠٠ | إضافات خلال السنة |
| | | | الإجمالي |
| ٤٩,٩٩٩ | ٤٩,٩٩٩ | ٥٤,٩٩٩ | مجمع الأطفاء: |
| - | ٥,٠٠٠ | ٥,٠٠٠ | الرصيد في بداية السنة |
| ٤٩,٩٩٩ | ٥٤,٩٩٩ | ٥٩,٩٩٩ | الإطفاء عن العام |
| ٢٠,٠٠١ | ١٥,٠٠١ | ١٠,٠٠١ | الإجمالي |
| | | | الصافي |

الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية
شركة مساهمة سعودية (مفصلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاح (١٥) : عقود الإيجار :

| ٢٠١٩ | |
|------------|---|
| ريال سعودي | |
| ٥,٤٠٥,٥٢٥ | حق استخدام الأصول: |
| ٢٣٣,٦١٢ | القيمة الحالية للإلتزام في بداية السنة |
| ٥,٦٣٩,١٣٧ | يضاف الدفعات المقدمة في بداية السنة |
| (٥٦٣,٩١٤) | حق الاستخدام المكون في بداية السنة |
| ٥,٠٧٥,٢٢٣ | يخصم - إهلاك حق الإستخدام عن السنة |
| | حق استخدام الأصول (الصافي) |
| | التزامات عقود الإيجار: |
| ٥,٤٠٥,٥٢٧ | القيمة الحالية للإلتزام في بداية السنة |
| ١٦٢,١٦٦ | يضاف - فائدة تمويل الإيجار |
| (٦٣٣,٦٩٣) | يخصم - المسدد خلال السنة |
| ٤,٩٣٤,٠٠٠ | |
| ٤٨٥,٦٧٣ | الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار |
| ٤,٤٤٨,٣٢٧ | 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 حسيماً تسمح به أحكام التحول المنصوص عليها في المعيار. وبالتالي لم تعدل أرقام المقارنة للسنة المالية ٢٠١٨م.

اعترفت الشركة 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 في ١ يناير ٢٠١٩م، وقياس أصول حق الاستخدام ذات الصلة بالمبلغ المعادل للإلتزام الإيجار معدلاً حسب مبلغ الدفعات المستحقة والمتعلقة بهذا الإيجار والمعترف به في قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

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.

بالإشارة إلى الفقرة ٣/٥ "عقود الإيجار" و الموضح بها تعميم الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والخاصة بالمعيار الدولي رقم (١٦)، لم تتأثر حسابات الشركة.

الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية
شركة مساهمة سعودية (مقفلة)
إيضاح إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاح (١٦) : فروض قصيرة الأجل :

| كما في ١ يناير ٢٠١٨ ريال سعودي | كما في ٣١ ديسمبر | | |
|--------------------------------------|---------------------------------|-------------------------|-----------------------|
| | الإحتياطي النظامي ريال سعودي | رأس المال ريال سعودي | |
| ١٣,٥٥٢,٩٥٨ | ٢١,٢٤٣,٨٢١ | ٢٠,٨١٨,٤١٠ | الرصيد في بداية السنة |
| ٣٨,٠٨٦,٦٠٣ | ٤٥,٠٨٠,٦٨٠ | ٤٠,٢٢٧,٩٢٦ | متحصلات خلال السنة |
| (٣٠,٣٩٥,٧٤٠) | (٤٥,٥٠٦,٠٩١) | (٤٧,٢٢٢,٩٣٩) | المسدد خلال السنة |
| ٢١,٢٤٣,٨٢١ | ٢٠,٨١٨,٤١٠ | ١٣,٨٢٣,٣٩٧ | الرصيد في نهاية السنة |

القروض أعلاه هي مبالغ تم منحها للشركة بموجب اتفاقيات تسهيلات مع عدة بنوك محلية (متوافقة مع الشريعة الإسلامية) وقد تم إبرام اتفاقيات وتجديد أخرى بين الشركة والبنوك المحلية تتمثل بما يلي :

- اتفاقية التسهيلات الائتمانية من مصرف الإنماء بمبلغ ٢٠ مليون ريال وذلك مقابل كفالة غرم وأداء من قبل بعض المساهمين بمبلغ ٢٠ مليون ريال تمثل إجمالي قيمة اتفاقية التسهيلات الممنوحة من المصرف، وبهامش ربح: سعر السايبور + ٢,٥ % ، وانتهت الاتفاقية في تاريخ ٣١ / ٠٧ / ٢٠١٩ م.
- اتفاقية تجديد التسهيلات من البنك السعودي البريطاني (ساب) بمبلغ ٢٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال وذلك مقابل توقيع سندات لأمر بمبلغ ٢٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال تمثل إجمالي قيمة اتفاقية التسهيلات الممنوحة من البنك ، وبهامش ربح: سعر السايبور + ٣ % وذلك لمدة أخرى تنتهي في تاريخ ٣١ / ٠٣ / ٢٠٢٠ م.

الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية
شركة مساهمة سعودية (مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاح (١٧) : أرصدة دائنة أخرى ومصروفات مستحقة الدفع :

| كما في ١ يناير ٢٠١٨ | كما في ٣١ ديسمبر | | |
|------------------------|------------------|------------------|----------------------|
| | ٢٠١٨ | ٢٠١٩ | |
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ١,٤٧٣,٤٦١ | ١,٤٢٤,٨٦٣ | ١,٣٨٣,٢٩١ | مصروفات مستحقة الدفع |
| ٧٦٥,٠٠٢ | ٤٢٢,٣٣٠ | ٦٣٨,٧٥٢ | ذمم موظفين |
| ١,٠٧٦,٦٦٥ | ١٤٠,٧٠٦ | ٦٦٨,٩٣٢ | دفعات مقدمة من عملاء |
| ٢,٢٧٥ | - | - | إيرادات مقدمة |
| ٣٦٢,٨٢١ | ٣٥٤,٥٣٤ | ٢٤٢,١٦٠ | ذمم دائنة أخرى |
| <u>٢,٧١١,٢٢٤</u> | <u>٢,٣٤٢,٤٣٣</u> | <u>٢,٩٣٣,١٣٥</u> | الإجمالي |

إيضاح (١٨) : مخصص الزكاة الشرعية :

| كما في ١ يناير ٢٠١٨ | كما في ٣١ ديسمبر | | |
|------------------------|---------------------------------|-------------------------|---|
| | الإحتياطي النظامي ريال سعودي | رأس المال ريال سعودي | |
| ١٧,٠١٩,٠٢٢ | ٧,٣٧٤,١٧٠ | ١٨,١٧٩,٣٢١ | إحتساب مخصص الزكاة: |
| ١٧,٠١٩,٠٢٢ | ٧,٣٧٤,١٧٠ | ١٨,١٧٩,٣٢١ | صافي دخل السنة المعدل |
| ٩٤,١٢٠,٦٢٢ | ٩٥,٥٠٠,٤١١ | ١,٠٤,٢٦١,٥٩٥ | صافي الدخل المعدل |
| (٣٩,٥٤٣,٥٧٤) | (٤٠,٢٩٢,٣٣٤) | (٤٠,١٨٢,٥٧٢) | إجمالي العناصر الموجبة |
| ٥٤,٥٧٧,٠٤٨ | ٥٥,٢٠٨,٠٧٧ | ٦٤,٠٧٩,٠٢٣ | إجمالي العناصر السالبة |
| <u>١,٣٦٤,٤٢٦</u> | <u>١,٣٨٠,٢٠٢</u> | <u>١,٦٣٧,١٩٣</u> | صافي الوعاء الزكوي |
| | | | الزكاة الشرعية (٢,٥% من صافي الوعاء الزكوي) |
| ١,١٩٤,٨٣٧ | ١,٣٦٤,٤٢٦ | ١,٣٨٠,٢٠٢ | حركة مخصص الزكاة: |
| (١,٢٦٧,٢٦٤) | (١,٣٥١,٢٠١) | (١,٣٧٩,٨٠٩) | الرصيد في بداية السنة |
| ٧٢,٤٢٧ | - | - | المسدد |
| <u>١,٣٦٤,٤٢٦</u> | <u>١,٣٦٦,٩٧٧</u> | <u>١,٦٣٧,١٩٣</u> | تسويات خلال العام |
| <u>١,٣٦٤,٤٢٦</u> | <u>١,٣٨٠,٢٠٢</u> | <u>١,٦٣٧,٥٨٦</u> | المضاف خلال السنة |
| | | | الرصيد في نهاية السنة |

الوضع الزكوي الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية (المنفصلة):

قامت الشركة بتقديم الأقرار الزكوي للهيئة العامة للزكاة والدخل للعام المالي المنتهي في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٨ م وحصلت على شهادة زكاة من الهيئة العامة للزكاة والدخل بالرياض تنتهي في ٠٧ / ٠٩ / ١٤٤١ هـ الموافق ٣٠ / ٠٤ / ٢٠٢٠ م، علماً بأنه قد تمت الموافقة على الربوط الزكوية للشركة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل عن جميع الأعوام حتى تاريخ ٣١ / ٠٧ / ٢٠٠٩ م، بينما لا تزال الإقرارات الزكوية من ذلك التاريخ حتى عام ٢٠١٨ م قيد المراجعة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل.

الوضع الزكوي جبال الصحراء للإنتاج الزراعي (التابعة):

قامت الشركة بتقديم الأقرار الزكوي للهيئة العامة للزكاة والدخل للعام المالي المنتهي في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٨ م وحصلت على شهادة زكاة من الهيئة العامة للزكاة والدخل بالرياض تنتهي في ٠٧ / ٠٩ / ١٤٤١ هـ الموافق ٣٠ / ٠٤ / ٢٠٢٠ م، علماً بأنه جبال الصحراء لم تحصل على أية ربوط زكوية نهائية حتى تاريخ القوائم المالية المرفقة.

الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية
شركة مساهمة سعودية (مقفلتة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاح (١٩) : ضريبة قيمة مضافة مستحقة الدفع:

| كما في ١ يناير ٢٠١٨ ريال سعودي | كما في ٣١ ديسمبر | | |
|--------------------------------------|--------------------|--------------------|---------------------------------------|
| | ٢٠١٨ ريال سعودي | ٢٠١٩ ريال سعودي | |
| - | - | ٢٤٢,٣٥٢ | الرصيد في بداية العام |
| - | ٧,٢٥٨,٥١٢ | ٧,٩١١,١٨٢ | ضريبة المخرجات خلال العام |
| - | (٤,٧٨٢,٤١٣) | (٤,٨٣٤,٩٧٦) | ضريبة المدخلات خلال العام |
| - | ٢,٤٧٦,٠٩٩ | ٣,٣١٨,٥٥٨ | الضريبة المستحقة عن العام |
| - | (٢,٢٣٣,٧٤٧) | (٣,٠١٣,٦٤٩) | الضريبة المسددة عن العام |
| - | ٢٤٢,٣٥٢ | ٣٠٤,٩٠٩ | رصيد ضريبة القيمة المضافة نهاية العام |

وضع ضريبة القيمة المضافة:

قامت الشركة بالتسجيل لدى الهيئة العامة للزكاة والدخل لأغراض ضريبة القيمة المضافة بموجب شهادة تسجيل رقم ٣٠٠٠٥٤٠١٩٦٠٠٠٠٣ وقدمت الشركة إقراراتها الشهرية حتى شهر ديسمبر ٢٠١٩ م، وقامت بسداد الضريبة المستحقة عليها بموجبها حتى نهاية شهر نوفمبر ٢٠١٩ م ويتمثل الرصيد المستحق الظاهر أصلاً في الضريبة المستحقة عن شهر ديسمبر ٢٠١٩ م والذي تم سداه خلال شهر يناير ٢٠٢٠ م .

الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية

شركة مساهمة سعودية (مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاح (٢٠) : مخصص منافع الموظفين لنهاية الخدمة:

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.

| | كما في ٣١ ديسمبر | | كما في ١ يناير |
|--|------------------|------------|----------------|
| | ٢٠١٨ | ٢٠١٩ | ٢٠١٨ |
| | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي |
| | ٣,٠٧١,١٢٩ | ٢,٩٢٨,١٨١ | ٣,٣٤٧,٧٣٨ |
| | ١,٣٦٦,٥٥٦ | ٦٨٩,٣٩٥ | ٦٦٨,٨٦٧ |
| | ١٥١,٨٤٦ | (٩١,٣٩٨) | (١٨٠,٢٤٠) |
| | ١,٥١٨,٤٠٢ | ٣,٥٢٦,١٧٨ | ٣,٨٣٦,٣٦٥ |
| | (١,٢٤١,٧٩٣) | (٣٦٥,٨٧٨) | (٩٠٨,١٨٤) |
| | ٣,٣٤٧,٧٣٨ | ٣,١٦٠,٣٠٠ | ٢,٩٢٨,١٨١ |

حركة المخصص خلال العام:

الرصيد في بداية العام

المدرج ضمن قائمة الدخل الشامل:

القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة ضمن الأرباح والخسائر

إعادة قياس التزامات المنافع لعمدة ضمن الدخل الشامل الأخر

صافي المدرج ضمن قائمة الدخل الشامل

المزايا المدفوعة خلال العام

القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة

| | كما في ٣١ ديسمبر | | كما في ١ يناير |
|--|------------------|------------|----------------|
| | ٢٠١٨ | ٢٠١٩ | ٢٠١٨ |
| | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي |
| | %٣,٥٠ | %٣,٢٦ | %٤,٥٠ |
| | %٢,٠٠ | %١,٧٦ | %٣,٠٠ |
| | ٦٠ | ٦٠ | ٦٠ |

الافتراضات الرئيسية:

معدل الخصم

معدل ارتفاع الرواتب

سن التقاعد الطبيعي

الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية
شركة مساهمة سعودية (مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاح (٢١) : المبيعات:

| عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر | | |
|--------------------------------|--------------------|---------------------------------|
| ٢٠١٨ | ٢٠١٩ | |
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ١٤٦,٨٥٧,١٨٣ | ١٦٧,٠٠٢,١٦٦ | صافي المبيعات بعد خصم المردودات |
| (٨,٣٤١,٠٧٣) | (١٢,٧٠٦,٥٠٧) | الخصم المسموح به |
| <u>١٣٨,٥١٦,١١٠</u> | <u>١٥٤,٢٩٥,٦٥٩</u> | صافي المبيعات |

إيضاح (٢٢) : تكلفة المبيعات:

| عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر | | |
|--------------------------------|--------------------|--|
| ٢٠١٨ | ٢٠١٩ | |
| ريال سعودي | ريال سعودي | إيضاح |
| ٣٣,٨٦٧,٢٠٨ | ٣٣,١٨٢,٩٥٥ | مواد أولية وبضاعة جاهزة في بداية السنة المالية |
| ٧٩,٨٢٦,٧١٤ | ٨٤,٧٤٧,٠٣٠ | صافي مشتريات مواد أولية |
| ١١٣,٦٩٣,٩٢٢ | ١١٧,٩٢٩,٩٨٥ | تكلفة المواد الأولية الجاهزة للتصنيع وتكلفة البضاعة الجاهزة المعدة للبيع |
| ١٨,٢٧٧,٠١٦ | ٢٠,٥٠٩,٦٩٩ | المصروفات الصناعية المباشرة |
| ٤,٠٠٩,٠٢٨ | ٣,٩٨٢,٢٨١ | استهلاك الممتلكات والمعدات |
| | | يخصم: |
| (٣٣,١٨٢,٩٥٥) | (٣٣,٤٠٤,٤٩٨) | مواد أولية وبضاعة جاهزة في نهاية السنة المالية |
| (٣٧٢,٦٧٧) | (٢٧١,١١٩) | بضاعة تالفة مبنية إلى مصاريف إدارية وعمومية |
| - | (١,٣٧٠,٤٦٥) | تسويات مخزون آخر الفترة |
| <u>١٠٢,٤٢٤,٣٣٤</u> | <u>١٠٧,٣٧٥,٨٨٣</u> | تكلفة المبيعات |

الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية
شركة مساهمة سعودية (مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاح (٢٢) : تكلفة المبيعات (تتمة):

| عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر | | |
|--------------------------------|------------|---|
| ٢٠١٨ | ٢٠١٩ | |
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٩,٣٢٤,٢٢٨ | ١٠,١١٥,٩٥٤ | ١/٢٢ تتكون المصروفات الصناعية المباشرة مما يلي: |
| ١,١٧٦,٧٣٨ | ١,٤٥٣,٥٨٥ | رواتب وأجور |
| ٢,٠٢٠,٦٤٧ | ٢,٢٦٧,١١٥ | كهرباء ومياه ووقود |
| ٦٧٦,٥١٨ | ٤٦٣,٤١٣ | إيجارات |
| ٨٢٤,٤٠٧ | ١,٢٧٩,٩٧٩ | قطع غيار |
| ٩٧٥,٨١٥ | ١,٦٦٨,٥٤٠ | ألعاب متنوعة |
| ٣٤٤,٦٤٤ | ٢٢٨,١٠٥ | صيانة وإصلاح |
| ٣٠٣,٣٩٤ | ٣٦٧,١٩٥ | تأمين |
| ٣٣٧,٩٩٨ | ٣٢٢,٩٠٠ | تذاكر سفر |
| ٣٥٩,٢٢٨ | ٢٩٢,٠٤٩ | إجازات عاملين |
| ٢٩٨,١٤٨ | ٢٩٤,٢١٣ | نظافة |
| ٢٤٨,٧٣٣ | ٢١٩,٣٥٠ | مصاريق سكن العمال |
| ٣٠٠,١٨٨ | ٣٨٨,٠٩٠ | مكافأة نهاية خدمة |
| ٧٩,٥٣٨ | ٦٢,٤٩٧ | سيارات |
| ١٦٧,٠٨٤ | ١٦٨,٤٣١ | رافعات وشيول |
| ١٤٦,٥١٨ | ٢٣٦,٥١٤ | تأمينات اجتماعية |
| ٧١,٩٣٩ | ١٣,٩٢٩ | هاتف |
| ٦,٢١٥ | ٩,٢٦٦ | مطبوعات وقرطاسية |
| ٧٥,٦٣٨ | ١٠٦,٣٧٨ | أدوات مكتبية |
| ٢٨,٢٩٥ | ١٠٥ | ضيافة |
| ١٥٦,٧٤٢ | ١٧١,٥٠٨ | رسوم |
| ٦,٠٥١ | ٣٣,٢٥٣ | سفر |
| ١٠,٨٨٢ | - | علاج |
| ٣٣٧,٤٢٨ | ٣٥٢,٣٣٠ | هبوط أسعار المخزون |
| ١٨,٢٧٧,٠١٦ | ٢٠,٥٠٩,٦٩٩ | أخرى |
| | | الإجمالي |

الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية
شركة مساهمة سعودية (مقفلتة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاح (٢٣) : مصاريف بيع وتسويق:

| عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر | | |
|--------------------------------|-------------------|--------------------------|
| ٢٠١٨ | ٢٠١٩ | |
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٦,١٥٤,٨٣٧ | ٦,٣٣٠,٨٠٧ | رواتب وأجور |
| ٥,٥٧٦,٣٢٨ | ٦,٨٣٠,٥٩٠ | نقل بضائع |
| ٢,٥٤٢,٧٤٠ | ٣,١١٦,١٥١ | عمولات بيع |
| ١,٣٠٤,٦٣٦ | ٣٧١,٣٤٥ | دعاية وإعلان |
| ١,١٣٥,٣٨١ | ١,٧٢٢,٢٠٥ | تحميل وتنزيل |
| ٦٩١,٠٩٩ | ٨٢٦,٥٦٩ | أهلاك الممتلكات والمعدات |
| ٦٢٢,٨٧٧ | - | إيجارات |
| ٤٧٦,٩٦٢ | ٤٨٩,٢٩١ | تأمين |
| ٤٦,٢٢١ | ١٠,٢٠٥ | ديون معدومة |
| ٢٩٢,٤٥٧ | ٣٠٨,٢٨١ | تأمينات اجتماعية |
| ٢٣٤,٥٩٨ | ٢٢٩,٤٠٦ | تذاكر سفر |
| ٣٤١,٣٣٣ | ٤٣٠,٤٠٤ | سيارات |
| ٢٦٣,٨٩٢ | ٣٢٢,٧١٦ | مكافأة نهاية خدمة |
| ٢٧٢,٧٨٨ | ٣٢٩,٨٧٩ | إجازات العاملين |
| ٣٦٧,٨٩٦ | ٧٣٠,١٥٠ | ألعاب متنوعة |
| ١٢٢,٨٧٤ | ١٧٩,٢١١ | هاتف |
| ١٥٤,٩٧٩ | ٢١٣,٧٣٨ | كهرباء ومياه ووقود |
| ٤٨,٨٤٦ | ٥٦,٣٥٥ | قرطاسية ومطبوعات |
| ١٧,٤٠٧ | ٢٨,٧٢٢ | سفر |
| ١١١,٣٥٨ | ٤,٢٥٦ | هدايا وجوائز للعملاء |
| ١٨٠,٨٧٧ | ١٨٣,٩٥٢ | صيانة وإصلاح |
| ١٠٠,١١ | ١٢,٦٧٢ | ضيافة |
| - | ٣٥٩ | علاج |
| ٤٦,٩٠٠ | ٥٧,٨٩٤ | عرامات |
| ٢٩,٦٨٠ | ١٦١,٩٧٨ | أخرى |
| <u>٢١,٠٤٦,٩٧٧</u> | <u>٢٢,٩٤٢,١٣٦</u> | الإجمالي |

الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية
شركة مساهمة سعودية (مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاح (٢٤) : مصاريف إدارية وعمومية:

| عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر | | |
|--------------------------------|------------------|--------------------------|
| ٢٠١٨ | ٢٠١٩ | |
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٢,٦٧٦,٢١٩ | ٣,٢٨٤,٤٧٨ | رواتب وأجور |
| ١,٤٠٨٣,٢٦٦ | ٥٩٤,١٦٦ | بضاعة تالفة |
| ٣٣٧,٨٣٣ | - | أتعاب الإدارة |
| ١١٨,٥٧١ | ٧٠,٤٠٠ | أتعاب مهنية واستشارات |
| ١٨٤,١٨٥ | ١٥٨,٧٢٤ | تأمين |
| ١٥٥,١٧٤ | ٩٨,٠٨٩ | رسوم |
| ١١٢,٠٥٥ | ١٥٠,٣٢٩ | مكافأة نهاية خدمة |
| ١٢١,٩٣٨ | ٩٣,٥٩٩ | كهرباء ومياه ووقود |
| ١٠٢,٢٨١ | ٨٧,٦٩٤ | مصاريف بنكية |
| ١٤٣,٥٠٧ | ١٢٧,٤٢٧ | سيارات |
| ٩٥,٨٥٧ | ٥٥,٨٩٢ | برامج الحاسب الآلي |
| ١٠٨,٩٣٩ | ١٣٩,٧٠٤ | إجازات عاملين |
| ٤٢,٨٨٧ | ٥٧,٤٧٠ | هاتف |
| ٥٦,٩٥٣ | ٥٤,٣٤٤ | تذاكر سفر |
| ٢٠٠,٢٢١ | ٢٣١,٥٦٠ | تأمينات اجتماعية |
| ٨٢,٥٨٦ | ٨٣,٨٥٠ | إيجارات |
| ٤٢,٦٤٢ | ٥٣,٧٠٢ | ضيافة |
| ٥٦,٠٠٠ | ٣٨,٨٩٩ | تبرعات |
| ٣٠,٨٣٠ | ٩٩,٠٦٣ | أتعاب متنوعة |
| ٧,٠٦٨ | ٢٢,٢٤٣ | أدوات مكتبية |
| ٣٧,٠٥٤ | ٤٥,٩٠٢ | صيانة وإصلاح |
| ٢٢,١٥٩ | ١٦,١٤٤ | مطبوعات وقرطاسية |
| ٢٤,٧٢٢ | ٢٧,٠١٣ | اهلاك الممتلكات والمعدات |
| ٤٧,٣٨٢ | ٦٨,٢٩٩ | نقل |
| ٨٧,٥١٣ | ٣٦,٣٠٩ | أخرى |
| <u>٥,٩٧٧,٨٤٢</u> | <u>٥,٦٩٥,٣٠٠</u> | الإجمالي |

الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية
شركة مساهمة سعودية (مفصلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاح (٢٥): الأعباء التمويلية:

| عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر | |
|--------------------------------|------------------|
| ٢٠١٧ | ٢٠١٨ |
| ريال سعودي | ريال سعودي |
| ١,٣٩٣,٤٣٠ | ١,٣٤٧,٩٣٧ |
| - | ١٦٢,١٦٦ |
| <u>١,٣٩٣,٤٣٠</u> | <u>١,٥١٠,١٠٣</u> |

أعباء تمويلية عن قروض
أعباء تمويلية عن خصم القيمة الحالية للإيجارات

إيضاح (٢٦): تعديلات سنوات سابقة:

| عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر | |
|--------------------------------|------------------|
| ٢٠١٧ | ٢٠١٨ |
| ريال سعودي | ريال سعودي |
| ٩,٢٣٣,٥٣٤ | ٦,٤٩٢,٦٠٨ |
| - | (١٩٠,١٠٧) |
| (٣٤٣,٢٢٢) | (٦,٦٥٢) |
| <u>٨,٨٩٠,٣١٢</u> | <u>٦,٤٦٦,٨٤٩</u> |

نتائج السنة قبل التعديل
تصحيح حصة الشركة في نتائج الشركة التابعة
تكوين مخصص خسائر إنتمائية متوقعة

إيضاح (٢٧): تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة:

سبق إعداد القوائم المالية التي أصدرتها الشركة لكافة السنوات السابقة قبل ٠١ يناير ٢٠١٧ م وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والقوائم المالية التي تم إصدارها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م تم إعدادها وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم (يشار إليها بـ "IFRS for SMEs"). بداية من العام الحالي قررت الشركة إعداد قوائمها المالية لتتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات والتشريعات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وقد تم بموجبها تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ (تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة).

- ١/٢٧ أسباب الاختلافات على الأرصدة الافتتاحية في تاريخ التحول والقوائم المالية المقارنة وقيم تلك الاختلافات.
- ١/١/٢٧ تكوين مخصص خسائر إنتمائية متوقعة عن أرصدة المدينون.
- ٢/١/٢٧ إعادة تبويب أرقام الأرصدة الافتتاحية لتناسب وعرض أرقام السنة الحالية.
- ٣/١/٢٧ تعديلات سنوات سابقة نتيجة تسوية مخصص الزكاة.
- ٤/١/٢٧ تعديلات سنوات سابقة نتيجة إعادة تقييم الاستثمار في شركات تابعة بناء على القوائم المعتمدة للشركة التابعة.

الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية
شركة مساهمة سعودية (مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١/٢/٢٧ مطابقة قائمة المركز المالي الموحدة في تاريخ الانتقال الى المعايير الدولية للتقرير المالي كما في ١ يناير ٢٠١٨ م:

| كما في ١ يناير ٢٠١٨ | | المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة | إيضاح |
|--|--|---|--|
| المعايير الدولية للتقرير المالي ريال سعودي | أثر التحول وإعادة التقييم ريال سعودي | ريال سعودي | |
| الأصول: | | | |
| الأصول المتداولة: | | | |
| ١٤,٧٥٥,٩١٩ | - | ١٤,٧٥٥,٩١٩ | نقد بالصندوق و لدى البنوك |
| ٢٥,٨٦٠,٩١٨ | (٣٤٣,٢٢٢) | ٢٦,٢٠٤,١٤٠ | ١/١/٢٧ مدينون تجاريون |
| ١١,٩٠٣,٣٥٣ | ٣,٠٩٨,١١٩ | ٨,٨٠٥,٢٣٤ | ٢/١/٢٧ أرصدة مدينة أخرى ومصرفات مدفوعة مقدماً |
| ٣٥,٨٣٧,٩٧٩ | - | ٣٥,٨٣٧,٩٧٩ | العززون |
| ٤٤٠,٨٣٤ | - | ٤٤٠,٨٣٤ | أطراف ذات علاقة ، مدينة |
| ١,٤٧٢,١٦٧ | (٦٨٧,١٢٣) | ٢,١٦٠,٢٩٠ | ٢/١/٢٧ أصول حيوية |
| - | (٢,٤١٠,٩٩٥) | ٢,٤١٠,٩٩٥ | ٢/١/٢٧ مصرفوات مدفوعة مقدماً |
| ٩٠,٢٧٢,١٧٠ | (٣٤٣,٢٢١) | ٩٠,٦١٥,٣٩١ | إجمالي الأصول المتداولة |
| الأصول غير المتداولة: | | | |
| ٢١,٧٥٠,٨٠٦ | - | ٢١,٧٥٠,٨٠٦ | الممتلكات والمعدات بالصافي |
| ٤٢٤,٠٢٧ | - | ٤٢٤,٠٢٧ | مشروعات تحت التنفيذ |
| ٢,٠٠٠ | - | ٢,٠٠٠ | أصول غير ملموسة |
| ٢٢,١٩٤,٨٣٤ | - | ٢٢,١٩٤,٨٣٤ | إجمالي الأصول غير المتداولة |
| ١١٢,٤٦٧,٠٠٤ | (٣٤٣,٢٢١) | ١١٢,٨١٠,٢٢٥ | إجمالي الأصول |
| الالتزامات وحقوق المساهمين: | | | |
| الالتزامات المتداولة: | | | |
| ٢١,٢٤٣,٨٢١ | - | ٢١,٢٤٣,٨٢١ | أروض قصيرة الأجل |
| ٨,٣٨٦,٨٢١ | - | ٨,٣٨٦,٨٢١ | دائون تجاريون |
| ٢,٧١١,٢٢٤ | ١,٧٣٧,٢٩٠ | ٩٧٣,٩٣٤ | ٢/١/٢٧ أرصدة دائنة أخرى ومصرفات مستحقة الدفع |
| - | (١,٧٣٧,٢٩٠) | ١,٧٣٧,٢٩٠ | ٢/١/٢٧ مصرفوات مستحقة الدفع |
| ٢,٩٤,٢١٥ | - | ٢,٩٤,٢١٥ | أطراف ذات علاقة، دائنة |
| ١,٣٦٤,٤٢٦ | (٥٠,٩٩) | ١,٣٦٩,٥٢٥ | ٣/١/٢٧ مخصص الزكاة الشرعية |
| ٣٢,٩١٥,٥٠٧ | (٥٠,٩٩) | ٣٢,٩٢٠,٦٠٦ | إجمالي الالتزامات المتداولة |
| الالتزامات غير المتداولة: | | | |
| ٣,٣٤٧,٧٣٨ | - | ٣,٣٤٧,٧٣٨ | مخصص منافع الموظفين لنهاية الخدمة |
| ٣٧,٢٦٣,٦٤٥ | (٥٠,٩٩) | ٣٧,٢٦٨,٣٤٤ | إجمالي الالتزامات |
| حقوق المساهمين: | | | |
| ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | - | ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | رأس المال |
| ٦,٥٤٩,٤٨١ | - | ٦,٥٤٩,٤٨١ | احتياطي نظمي |
| ٩,٨٦٩,٧٥٣ | (٣٤٠,٦٧٢) | ١٠,٥٢٩,٠٨١ | ١/١/٢٧ أرباح مبقاة |
| (١٣٢,٤٣٧) | - | (١٣٢,٤٣٧) | ٤/١/٢٧ التغييرات المترجمة في بلود الدخل الشامل الأخر |
| ٦٦,٢٨٦,٧٩٧ | (٣٤٠,٦٧٢) | ٦٦,٦٢٧,٤٦٩ | إجمالي حقوق المساهمين |
| ٨,٩١٦,٩٦٢ | ٢,٥٥٠ | ٨,٩١٩,٥١٢ | حقوق الملكية غير المسيطرة |
| ٧٥,٢٠٣,٧٥٩ | (٣٣٨,١٢٢) | ٧٥,٥٤١,٨٨١ | إجمالي حقوق الملكية |
| ١١٢,٤٦٧,٠٠٤ | (٣٤٣,٢٢١) | ١١٢,٨١٠,٢٢٥ | إجمالي الالتزامات وحقوق المساهمين |

الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية
شركة مساهمة سعودية (مقفلة)
إبشاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢/٢/٢٧ مطابقة قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

| المعايير الدولية للتقرير المالي | أثر التحول وإعادة التثبيت | المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم | إيضاح |
|------------------------------------|------------------------------|--|--|
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | |
| الأصول: | | | |
| الأصول المتداولة: | | | |
| ١١,٠٣٤,٤٣٦ | - | ١١,٠٣٤,٤٣٦ | تقد بالصندوق ولدى البنوك |
| ٢٢,٤٩٨,٧٤٢ | (٣٤٩,٨٧٤) | ٢٢,٨٤٨,٦٦٦ | ١/١/٢٧ مديون تجاريين |
| ١٢,٩٥٦,٨٤٢ | ٢,٤٨٣,٣٠٩ | ١٠,٤٧٣,٥٣٣ | ٢/١/٢٧ أرصدة مدينة أخرى ومصروفات مدفوعة مقدماً |
| ٣٥,٤٣١,٦٤٤ | ٢,٢٤٣,١٨٥ | ٣٣,١٨٨,٤٥٩ | ٢/١/٢٧ المخزون |
| ٢٣١,٥٩٨ | - | ٢٣١,٥٩٨ | أطراف ذات علاقة، مدينة |
| ٤,١٧١,١٩٢ | (٦٨٧,١٢٣) | ٤,٨٥٨,٣١٥ | ٢/١/٢٧ أسول حيوية |
| - | (١,٤٩٦,١٨٥) | ١,٤٩٦,١٨٥ | ٢/١/٢٧ مصروفات مدفوعة مقدماً |
| ٨٦,٣٢٤,٤٥٤ | ٢,١٩٣,٣١٢ | ٨٤,١٣١,١٤٢ | إجمالي الأصول المتداولة |
| الأصول غير المتداولة: | | | |
| ٢٣,١٢٠,٣٠٧ | (٢,٥٤٣,١٨٦) | ٢٥,٦٦٣,٤٩٣ | ٢/١/٢٧ الممتلكات والمعدات بالصافي |
| ٤٦,٩٦٨ | - | ٤٦,٩٦٨ | مشروعات تحت التنفيذ |
| ١٥,٠٠١ | - | ١٥,٠٠١ | أسول غير مشومة |
| ٢٣,١٧٧,٢٧٦ | (٢,٥٤٣,١٨٦) | ٢٥,٧٢٠,٤٦٢ | إجمالي الأصول غير المتداولة |
| ١٠,٩٥٠,١٧٣٠ | (٣٤٩,٨٧٤) | ١٠,٩٨٥,٠٤٦ | إجمالي الأصول |
| الالتزامات وحقوق المساهمين: | | | |
| الالتزامات المتداولة: | | | |
| ٢٠,٨١٨,٤١٠ | - | ٢٠,٨١٨,٤١٠ | فروض قصيرة الأجل |
| ٥,٠٥٧,٥٥٩ | - | ٥,٠٥٧,٥٥٩ | دائون تجاريين |
| ٢,٣٤٢,٤٣٢ | ١,٧٠٦,٥٣٩ | ٦٣٥,٨٩٤ | ٢/١/٢٧ أرصدة دائنة أخرى ومصروفات مستحقة الدفع |
| - | (١,٧٠٦,٥٣٨) | ١,٧٠٦,٥٣٨ | ٢/١/٢٧ مصروفات مستحقة الدفع |
| ٢٣١,٧٤٥ | - | ٢٣١,٧٤٥ | أطراف ذات علاقة، دائنة |
| ١,٣٨٠,٢٠٢ | ١٩,١٠٦ | ١,٣٦١,٠٩٦ | ٣/١/٢٧ مخصص الزكاة الشرعية |
| ٢٤٢,٣٥٢ | - | ٢٤٢,٣٥٢ | ضريبة قيمة مضافة مستحقة الدفع |
| ٣,٠٠٧٢,٧٠١ | ١٩,١٠٧ | ٣,٠٠٥٣,٥٩٤ | إجمالي الالتزامات المتداولة |
| الالتزامات غير المتداولة: | | | |
| ٢,٩٢٨,١٨١ | - | ٢,٩٢٨,١٨١ | مخصص مبالغ المرتفقين لنهاية الخدمة |
| ٣٢,٠٠٠,٨٨٢ | ١٩,١٠٧ | ٣٢,٩٨١,٧٧٥ | إجمالي الالتزامات |
| حقوق المساهمين: | | | |
| ٥,٠٠٠,٠٠٠ | - | ٥,٠٠٠,٠٠٠ | رأس المال |
| ٧,١٨٩,٧٤٥ | (١,٦٢٠) | ٧,١٩١,٣٦٥ | ١/١/٢٧ احتياطي نظامي |
| ١٠,٦٣٢,١٢٦ | (٣٥٧,٨٠٨) | ١٠,٢٧٤,٣١٨ | ١/١/٢٧ أرباح مبقاة |
| (٦٤,١٥١) | - | (٦٤,١٥١) | ٤/١/٢٧ التغيرات المترجمة في بلود الدخل الشامل الأخر |
| ٦٧,٧٥٧,٧٢٠ | (٣٥٩,٤٢٨) | ٦٨,٣٩٨,٢٩٢ | إجمالي حقوق المساهمين |
| ٨,٧٤٣,١٢٨ | (٩,٥٥٣) | ٨,٧٥٢,٦٨١ | |
| ٧٦,٥٠٠,٨٤٨ | (٣٦٨,٩٨١) | ٧٦,١٣١,٨٦٧ | |
| ١٠,٩٥٠,١٧٣٠ | (٣٤٩,٨٧٤) | ١٠,٩٨٥,٠٤٦ | إجمالي الالتزامات وحقوق المساهمين |

الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية
شركة مساهمة سعودية (مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣/٢/٢٧ مطابقة قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الأخر عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م:

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

| المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم | أثر التحويل وإعادة التقييم | المعيار الدولي للتقرير المالي | إيضاح |
|--|-------------------------------|----------------------------------|---|
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ١٣٨,٥١٦,٠٨٧ | ٢٣ | ١٣٨,٥١٦,١١٠ | المبيعات |
| (١٠٢,٥٢٢,٠٤٤) | ٩٧,٧١٠ | (١٠٢,٤٢٤,٣٣٤) | تكلفة المبيعات |
| ٣٥,٩٩٤,٠٤٣ | ٩٧,٧٣٣ | ٣٦,٠٩١,٧٧٦ | مجمّل الربح |
| (٢١,٠٤٧,٥٩١) | ٦١٤ | (٢١,٠٤٦,٩٧٧) | مصاريّف بيع وتسويق |
| (٥,٥٤١,٦٧١) | (٤٣٦,١٧١) | (٥,٩٧٧,٨٤٢) | مصاريّف عمومية وإدارية |
| (٥٠٠,٠٠٠) | (٦,٦٦٤) | (٥٠٦,٦٦٤) | خسائر الهبوط في النّم المدينة والمدينة الأخرى |
| ٨,٩٠٤,٧٨١ | (٣٤٤,٤٨٨) | ٨,٥٦٠,٢٩٣ | صافي الدخل من الأنشطة الرئيسية |
| ٥٨٣,٥٨٩ | - | ٥٨٣,٥٨٩ | نتائج الأعمال الأخرى: |
| ٨٣,٣٧٤ | - | ٨٣,٣٧٤ | إيرادات متنوعة |
| (١,٣٩٣,٤٣٠) | - | (١,٣٩٣,٤٣٠) | مكاسب بيع ممتلكات ومعدات |
| ٨,١٧٨,٣١٤ | (٣٤٤,٤٨٨) | ٧,٨٣٣,٨٢٦ | أعباء تمويلية |
| (١,٣٤٧,٨٧١) | (٣٤٤,٤٨٨) | (١,٣٦٦,٩٧٧) | صافي دخل السنة قبل الزكاة |
| ٦,٨٣٠,٤٤٣ | (٣٤٤,٤٨٨) | ٦,٤٦٦,٨٤٩ | الزكاة |
| (٣٣٧,٨٣٤) | ٣٣٧,٨٣٤ | - | صافي دخل السنة |
| ١٨٠,٢٤٠ | - | ١٨٠,٢٤٠ | أتعاب الإدارة |
| ٦,٦٧٢,٨٤٩ | (٦,٦٥٤) | ٦,٦٤٧,٠٨٩ | الدخل الشامل الأخر: |
| | | | أرباح (خسائر) إعادة تقييم برامج المزايا المحددة |
| | | | صافي الدخل الشامل |

الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية
شركة مساهمة سعودية (مفصلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٤/٢/٢٧ مطابقة قائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م:

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

| المعايير الدولية للتقرير المالي | أثر التحويل وإعادة التويب | المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم | إيضاح |
|------------------------------------|------------------------------|--|--|
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٧,٨٣٢,٨٢٦ | ١,٣٤١,٢١٨ | ٦,٤٩٢,٦٠٨ | ٢/١/٢٧ |
| - | - | - | تدفقات نقدية من أنشطة العمليات: |
| - | - | - | الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل |
| - | - | - | تعديلات لتسوية صافي الربح لـصافي النقدية |
| - | - | - | الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة العمليات: |
| ٤,٧١٩,٨٥١ | - | ٤,٧١٩,٨٥١ | الإستهلاكات |
| ٥٠,٠٠٠ | - | ٥٠,٠٠٠ | إطفاء أصول غير ملموسة |
| ٦٦٨,٨٦٧ | - | ٦٦٨,٨٦٧ | تعويضات نهاية الخدمة |
| ٥٠٦,٦٦٤ | ٦,٦٦٤ | ٥٠٠,٠٠٠ | ١/١/٢٧ خسارة الانخفاض في قيمة الأعم المدينة التجارية |
| (٨٢,٣٧٤) | - | (٨٢,٣٧٤) | ٢/١/٢٧ (مكاسب) بيع ممتلكات ومعدات |
| - | (١,٣٤٢,٧٧٢) | ١,٣٤٢,٧٧٢ | ٢/١/٢٧ إضافة على مخصص الزكاة |
| - | (١,٣٩٣,٤٣١) | ١,٣٩٣,٤٣١ | ٢/١/٢٧ تكلفة تمويل |
| - | - | - | التغيرات في رأس المال العامل: |
| ٢,٨٥٥,٥١٢ | (٥٠,٠٠٠,١٢) | ٢,٣٥٥,٥٢٤ | ٢/١/٢٧ مديون تجاريون |
| (١,٠٥٢,٤٨٩) | ١,١١٤,٨١٠ | (٢,١٦٨,٢٩٩) | ٢/١/٢٧ مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى |
| - | (٩١٤,٨١٠) | ٩١٤,٨١٠ | ٢/١/٢٧ مصاريف مدفوعة مقدماً |
| ٤٠٦,٣٣٥ | (٣٣٣,٨٧٦) | ٧٤٠,٢١١ | ٢/١/٢٧ المخزون |
| ٢٣١,٧٦٦ | ٢٢,٥٣٠ | ٢٠٩,٢٣٦ | ٢/١/٢٧ أطراف ذات علاقة |
| (٢,٦٩٨,٠٢٥) | - | (٢,٦٩٨,٠٢٥) | أصول حيوية |
| (٢,٣٢٩,٢٦٢) | - | (٢,٣٢٩,٢٦٢) | دائون تجاريون |
| ٢٤٢,٣٥٢ | - | ٢٤٢,٣٥٢ | ضريبة القيمة المضافة |
| (٣٦٨,٧٩١) | (٢٠,٧٥١) | (٣٨٨,٥٤٠) | ٢/١/٢٧ أرضة دائنة أخرى ومصروفات مستحقة الدفع |
| - | ٢٠,٧٥٢ | (٢٠,٧٥٢) | ٢/١/٢٧ المصروفات مستحقة الدفع |
| - | (٢٢,٥٣٠) | ٢٢,٥٣٠ | ٢/١/٢٧ مستحق لجهات ذات علاقة |
| ٩,٩٣٧,٢٣٢ | (٢٠,٢٢,٢٠٨) | ١١,٩٥٩,٤٤٠ | التقديرات الناتجة من أنشطة العمليات |
| (١,٣٥١,٢٠١) | - | (١,٣٥١,٢٠١) | المسدد زكاة وضريبة دخل |
| - | ١,٣٩٣,٤٣١ | (١,٣٩٣,٤٣١) | ٢/١/٢٧ مصاريف تمويل مدفوعة |
| (٩٠٨,١٨٤) | - | (٩٠٨,١٨٤) | مستحق تعويضات ترك الخدمة |
| ٧,٦٧٧,٨٤٧ | (٦٢٨,٧٧٧) | ٨,٣٠٦,٠٦٤ | صافي النقدية الناتجة من أنشطة العمليات |
| (٤,٢٤٤,٨٣٥) | ٢,٠٥٥,٩٧٠ | (٦,٣٠٠,٨٦٥) | ٢/١/٢٧ (إضافات) على الممتلكات والألات والمعدات |
| (١,٤٦٤,٠٦١) | (١,٤٢٢,٠٩٤) | (٤١,٩٦٧) | ٢/١/٢٧ (إضافات) على مشروعات تحت التنفيذ |
| ٨٤,٩٧٧ | - | ٨٤,٩٧٧ | محصل من إستبعادات الأصول |
| (٥,٦٢٢,٩١٩) | ٦٣٢,٨٧٦ | (٦,٢٥٧,٠٤٣) | صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة استثمارية |
| ٤٥,٠٨٠,٦٨٠ | - | ٤٥,٠٨٠,٦٨٠ | تدفقات نقدية من أنشطة تمويلية: |
| (٤٥,٥٠٦,٠٩١) | - | (٤٥,٥٠٦,٠٩١) | محصلات من قروض قصيرة الأجل |
| (٥٠,٠٠٠,٠٠٠) | - | (٥٠,٠٠٠,٠٠٠) | ٢/١/٢٧ نداد قروض قصيرة الأجل |
| (٣٥,٠٠٠,٠٠٠) | (٥٠,٠٩٩) | (٣٤,٤٩,٩٠١) | توزيعات أرباح مدفوعة |
| (٥,٧٧٥,٤١١) | (٥٠,٠٩٩) | (٥,٧٧٥,٥١٢) | تغير في حقوق الملكية غير المسيطرة |
| (٣,٧٢١,٤٨٣) | - | (٣,٧٢١,٤٨٣) | صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية |
| ١٤,٧٥٥,٩١٩ | - | ١٤,٧٥٥,٩١٩ | (النقص) الزيادة في النقدية |
| ١١,٠٣٤,٤٣٦ | - | ١١,٠٣٤,٤٣٦ | النقد وما في حكمه في بداية السنة |
| - | - | - | النقد وما في حكمه في نهاية الفترة |

الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية
شركة مساهمة سعودية (مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للعنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

إيضاح (٢٨): ربحية السهم:

يستند احتساب ربحية السهم الأساسية / المخفضة إلى الربح العائد على المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة. تم احتساب ربحية السهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة والبالغة ٥٠ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٥٠ مليون سهم). لا توجد أسهم عادية مخفضة محتملة. إن الربح المعدل للسهم هو نفس الربح الأساسي للسهم حيث أن الشركة لا يوجد لديها أوراق مالية قابلة للتحويل ولا أدوات مالية مخفضة لممارستها.

إيضاح (٢٩): الأدوات المالية:

١/٢٩ 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، ومدنيون تجاريون وأصول أخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة، بينما تتكون الالتزامات المالية من القروض لجل ودائون تجاريون وضم دائنة أخرى ومصروفات مستحقة الدفع. إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة بها، إلا إذا أشير إلى غير ذلك.

٢/٢٩ إدارة الخاطر

١/٢/٢٩ مخاطر الائتمان:

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتألف الأصول المالية الخاضعة لتركيز مخاطر الائتمان بالأساس من النقد وما في حكمه، والمدنيون التجاريون، وتحفظ المجموعة بالأموال النقدية لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد وبالتالي تحدد المخاطر، وتظهر الضم المدينة بعد حسم مخصص الهبوط فيها. تلتزم المجموعة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الضم المدينة القائمة.

٢/٢/٢٩ 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.

٣/٢/٢٩ 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، وترقب المجموعة تقلبات أسعار العملات وتعتقد ان تأثير مخاطر أسعار العملات ليس جوهريا على المركز المالي والتدفقات النقدية الموحدة

الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية
شركة مساهمة سعودية (مقفلتة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

إيضاح (٣٠): توزيعات الأرباح:

وافقت الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٠٨ أكتوبر ٢٠١٨ م على توزيع أرباح نقدية بقيمة ٥ مليون ريال سعودي للمساهمين عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م بواقع ١ ريال سعودي للسهم الواحد. سبق دفع هذه الأرباح خلال عام ٢٠١٨ م.

وافق مجلس إدارة الشركة في المحضر التمرييري المنعقد بتاريخ ٠٧ فبراير ٢٠١٩ م على توزيع أرباح نقدية بقيمة ٥ مليون ريال سعودي للمساهمين عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م بواقع ١ ريال سعودي للسهم الواحد بعد أخذ موافقة الجمعية العامة. تم دفع هذه الأرباح خلال العام الحالي.

وافق مجلس إدارة الشركة في المحضر التمرييري المنعقد بتاريخ ١١ يوليو ٢٠١٩ م على توزيع أرباح نقدية بقيمة ٥ مليون ريال سعودي للمساهمين عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م بواقع ١ ريال سعودي للسهم الواحد بعد أخذ موافقة أعضاء مجلس الإدارة. تم دفع هذه الأرباح خلال العام الحالي.

وافق مجلس إدارة الشركة في المحضر التمرييري المنعقد بتاريخ ٠١ أكتوبر ٢٠١٩ م على توزيع أرباح نقدية بقيمة ٥ مليون ريال سعودي للمساهمين عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م بواقع ١ ريال سعودي للسهم الواحد بعد أخذ موافقة أعضاء مجلس الإدارة. تم دفع هذه الأرباح خلال العام الحالي.

إيضاح (٣١): الأحداث اللاحقة:

تم تأكيد وجود فيروس تاجي جديد (Covid-١٩) في أوائل عام ٢٠٢٠ وأعلنت منظمة الصحة العالمية حالة الطوارئ الصحية العامة ذات الاهتمام الدولي في ٣٠ يناير ٢٠٢٠. انتشرت Covid-١٩ عبر مناطق جغرافية متعددة حول العالم، مما تسبب في تعطيل الأعمال والنشاط الاقتصادي. تم الإبلاغ عن انتشار Covid-١٩ في المملكة العربية السعودية في مارس ٢٠١٩، مما أدى إلى إغلاق المدن الكبرى. نظراً لطبيعة نشاط المجموعة حيث أنها من الأنشطة المعفاة من التوقف والتي زاد الطلب على منتجاتها نتيجة للجائحة وبالتالي تعتبر المجموعة أن هذا التفشي حدث غير قابل للتعديل في الميزانية العمومية. نظراً لكون الوضع متغيراً وسريع التطور، لا تعتبر الإدارة أنه من الممكن تقديم تقدير كمي للتأثير المحتمل لهذا التفشي على المجموعة. سيتم النظر في تأثير هذا التفشي على عمليات المجموعة والتقارير المالية خلال عام ٢٠٢٠.

إيضاح (٣٢): عام:

قربت الأرقام الظاهرة في القوائم المالية المرفقة إلى أقرب ريال سعودي صحيح.
تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لتتفق مع التبويب المتبع للسنة المالية الحالية.

إيضاح (٣٣): اعتماد القوائم المالية الموحدة:

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة المرفقة من قبل المفوض من المساهمين بموجب النظام الأساسي للمجموعة بتاريخ ٢٠٢٠ / ٦ / ١٧ م الموافق ١٤٤١ / ١٠ / ٢٥ هـ.