

شركة نماء للكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
مع تقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

صفحة

الفهرس

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

تقرير المراجع المستقل

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

الرأي

لقد راجعنا القوانين المالية الموحدة لشركة نماء للكيماويات - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة" أو "نماء") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، والقوانين الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوانين المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوانين المالية الموحدة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأداتها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

الأمور الرئيسية للمراجعة

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

تقرير المراجع المستقل (تنمية)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تنمية)

الكيفية التي تعاملتها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة	الأمور الرئيسية للمراجعة
<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية لتقدير مدى التزام المجموعة بتعهدات القروض:</p> <ul style="list-style-type: none"> • الحصول على اتفاقيات القرض وفهم الشروط والأحكام الرئيسية للقرض بما في ذلك تعهدات القرض، التتحقق من دقة آجال الاستحقاق الحالية وغير الجارية للقروض كما هي معروضة في هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لشروط وأحكام القروض، تم الحصول والتتحقق من مصادقات القروض لمطابقتها للأرصدة الظاهرة في قائمة المركز المالي الموحدة، تقدير الالتزام لتعهدات القرض، مراجعة مدى كفاية الأفصاحات ذات الصلة كما هي معروضة في القوائم المالية الموحدة المرفقة، و مراجعة المراسلات مع البنوك المقرضة وصندوق التنمية الصناعية السعودي. 	<p>١) القروض - الالتزام بالتعهدات المالية للقروض</p> <p>لدى المجموعة قروض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م تبلغ ٤٧٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٥١٦ مليون ريال سعودي) منها ٩٠,٨ مليون ريال سعودي مستحقة الدفع خلال سنة واحدة (٢٠٢١م: ٥٣,١٥ مليون ريال سعودي).</p> <p>تخضع هذه القروض للالتزام بعض تعهدات القروض، والتي تشمل الحفاظ على نسب مالية معينة وشروط أخرى.</p> <p>لقد أخذنا في الاعتبار قروض المجموعة كأمر رئيسي للمراجعة بسبب متطلبات الالتزام بالتعهدات المذكورة أعلاه وأهمية الأرصدة الواردة في بيان المركز المالي الموحد.</p> <p>يرجى الاطلاع على إيضاح ١٦ بالقوائم المالية الموحدة لمعرفة حالة الاقتراض للمجموعة فيما يتعلق بالالتزام بالتعهدات.</p>
<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية لتقدير الانخفاض في قيمة الموجودات الثابتة التشغيلية:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تقدير الافتراضات الرئيسية المستخدمة من قبل الإدارة. مراجعة تقرير التقيم المعد من قبل الإدارة. وكجزء من هذه المراجعة، تم تقدير معلوقة افتراضات الإدارة الرئيسية فيما يتعلق بالتفاقات التقديمة المستقبلية المقدرة والنمو ومعدلات الخصم وتقييم تحليл الحساسية على الافتراضات الرئيسية، مقارنة الافتراضات الرئيسية مع الإتجاهات التاريخية وخطط الأعمال حسبما ينطبق. إضافة إلى ذلك، قمنا بمراجعة وتقييم خطط الأعمال المستقبلية من المنظورين الداخلي والخارجي، ومقارنة التوقعات مع الإتجاهات التاريخية، التتحقق من دقة واكتمال المعلومات التي اعدتها الإدارة والتي تم استخدامها كأساس لتقدير الانخفاض في القيمة، والأخذ في الاعتبار مدى كفاية افصاحات المجموعة كما تم عرضها بالقوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة المطبقة. 	<p>٢) الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات</p> <p>بلغت قيمة الموجودات الثابتة التشغيلية ٦٣٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٦٨٧,٥ مليون ريال سعودي) والتي تمثل ٥٦٪ (٢٠٢١م: ٥٨٪) من إجمالي موجودات المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.</p> <p>قامت الإدارة بإجراء مراجعة تقديراتها لاختبار الانخفاض في قيمة الموجودات الثابتة التشغيلية في نهاية السنة لتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض محتمل في القيمة. نتج عن هذه المراجعة إشارة إلى احتمالية الانخفاض في قيمة احدى الشركات التابعة لها.</p> <p>تم اعداد هذه المراجعة باستخدام طرق التقيم لتحديد المبالغ القابلة للإسترداد المتوقعة لأصولها. تتضمن هذه الأساليب الافتراضات المتعلقة بحجم المبيعات المستقبلية والأسعار والأصول التشغيلية ومعدلات النمو والقيمة النهائية والافتراضات الأخرى ذات الصلة.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا أمر رئيسي للمراجعة بسبب الأحكام الجوهرية والافتراضات الرئيسية المتضمنة في عملية تقييم الانخفاض في القيمة. يرجى الاطلاع على إيضاح ٣ بالقوائم المالية الموحدة عن السياسة المحاسبية المتعلقة بانخفاض قيمة الأصول غير المتدالة.</p>

تقرير المراجع المستقل (نهاية)

الأمور الرئيسية للمراجعة (نهاية)

(٣) الاعتراف بالإيرادات	
<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها لتقدير الاعتراف بالإيرادات ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • سياسة الاعتراف بالإيرادات للمجموعة المقيدة ومتناهياً للعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥، • تقدير تصميم وتنفيذ الضوابط الداخلية المتعلقة بإيرادات، • إجراء اختبارات عينة لمعاملات البيع الفردية وتتبع فواتير المعاملات وأوامر البيع والمستندات الأخرى ذات الصلة. • علاوة على ذلك، فيما يتعلق بالعينات التي تم اختبارها، تحققنا من أنه تم الاعتراف بالإيراد وفقاً للشروط التعاقدية، إجراء تحليل الإيرادات من أجل تحديد أي اتجاهات غير عادية، و • عينة مختارة من المعاملات التي تم إجراؤها قبل نهاية العام وبعد الموافقة على فترة إقرار الإيرادات للتحقق من صحة ملاحظات التسلیم وإقرار العميل عند التسلیم. 	<p>حققت المجموعة إيرادات بقيمة ٥٧٧,٢ مليون ريال (٢٠٢١ م: ٥٤٤,٣ مليون ريال سعودي) سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. يتم الاعتراف بالإيرادات المحققة في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على البضائع إلى العميل بشكل عام عند تسليم البضائع للعملاء، وبناءً على ذلك، يتطلب ذلك من الإدارة إثباتحقيقة أن السيطرة على البضائع يتم نقلها في وقت الإرسال وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥. تؤدي الشروط التي تحدد متى يتم نقل السيطرة إلى العميل بالإضافة إلى الحجم الكبير وقيمة المعاملات إلى نشوء المخاطر لم يتم الاعتراف بالإيراد في الوقت والفتره الصحيحين.</p> <p>وفقاً لذلك، نظرًا للمخاطر الجوهرية المتعلقة بتحقق الإيرادات وفقاً لشروط المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء"، فقد تم اعتباره من أمور رئيسي للمراجعة.</p>

المعلومات الأخرى

تناقض المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجعة عنها، والتي من المتوقع توفيرها لنا بعد تاريخ تقاريرنا هذا. والإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي.

ولا يعطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ونحن لا ندلي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدية بشأنها.

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

والملكون بالحكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة.

تقرير المراجع المستقل (تنمية)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية الموحدة، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة ل توفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعدد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم 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 جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلتقي الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. ونستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم 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 بالحكومة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتقييتها المخطط لها والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.
ونقدم أيضاً للمكلفين بالحكومة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بشكل معمول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عن الاقتساء بالتأثير الوقائي ذات العلاقة.
ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحكومة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة الأثناء مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، ومن ثم تعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي الا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية من المتوقع بشكل معمول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على ذلك الإبلاغ.

عن الخراشى وشركاه



عبدالله سليمان المسند
ترخيص رقم (٤٥٦)



الرياض:
٢٧ شعبان ١٤٤٤ هـ
١٩ مارس ٢٠٢٢ م

شركة نماء للتكميليات
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة المركز المالي الموحدة
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
 (جميع المبالغ المدرجة بالآلاف للريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢١ ١ يناير (المعدلة (إضاح ٣١))	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر (المعدلة (إضاح ٢١))	٢٠٢٢ ٣١ ديسمبر (إضاح ٢٢)	الموجودات
٧٣٥,١٠٣	٦٨٧,٥٤٧	٦٣٨,٩٥٨	موجودات غير متداولة
٣٨,٤٧١	٣٥,٧٤٤	٣٤,١٨٠	ممتلكات وألات ومعدات
٧١,٣٢٦	٦٩,١١٥	٦٦,٩٠٣	تكلفة مجلة
١٢٨,١٢٠	-	-	استثمارات عقارية
١١٧,٥٨٢	١١٥,١٩٦	١٠٣,٨٩١	استثمارات بقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,٠٩٠,٦٠٢	٩٠٧,٦٠٢	٨٤٣,٩٣٢	منافع الموظفين طويلة الأجل مدفوعة مقدماً
			اجمالي الموجودات غير المتداولة
٧٢,٦٩٨	١٠٧,١٢٠	١٢٨,٠٧٨	موجودات متداولة
٥,٤٧٥	٥,٧٣٨	٥,٧٥٣	مخزون
٨٨,١٩٠	١١٩,٠٠٨	١١١,٨٢٧	منافع الموظفين طويلة الأجل مدفوعة مقدماً - الجزء المتداول
٢٦,١٨٢	٢٠,٧٥٠	٣٤,١٧٩	ذمم مدينة تجارية
٦,١٦٣	١٠,٢٦٤	٩,٣١٨	دفقات ومصاريف مدفوعة مقدماً ومتدينون آخرون
١٩٨,٧٠٨	٢٦٢,٨٨٠	٢٨٩,١٥٥	نقد وما في حكمها
١,٢٨٩,٣١٠	١,١٧٠,٤٨٢	١,١٣٣,٠٨٧	اجمالي الموجودات المتداولة
			اجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢٢٥,٢٠٠	٢٢٥,٢٠٠	٢٣٥,٢٠٠	رأس المال
-	٢,٧٣٢	٦,٤٣٥	احتياطي نظامي
١٠١,٢٩٨	(٥,٧٤٤)	(٦,٥٩٥)	احتياطي إعادة التقييم الائتماري / احتياطيات أخرى
(٣٠,٢٥٢)	١١٧,٦٢٢	١٥٠,٩٣٦	الأرباح المبقة/ خسائر متراكمة
(٢,٩١١)	-	-	أسهم خزينة
٣٠٣,٣٣٥	٣٤٩,٨١١	٣٨٥,٩٧٦	اجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
٣٣,٤٤٣	٤٦٢,٩٠٤	٤٨١,٤٧٦	مطلوبات غير متداولة
٤٣,٦٥٤	٣٣,٤٤١	٣٤,٩٦٨	قروض طويلة الأجل
١١,٢٣٦	١٠,٣٠١	١٢,٦٥٣	مكافأة نهاية خدمة الموظفين
٨٨,٣٣٣	٥٠٦,٦٤٦	٤٢٨,٨٩٧	التزامات عقود الإيجار - غير متداول
			اجمالي المطلوبات غير المتداولة
٦٦٢,٩٧٠	٤٩,٤١٣	٧٦,٧٥٥	مطلوبات متداولة
٤٣,٨٤٠	٣,٧٣٩	١٤,٠١٩	قروض طويلة الأجل
١,٦٧٨	١,٠٨٤	٤,٠٦٠	قروض قصيرة الأجل
١٠٩,١٤٠	٢٠٤,٨١٤	١٦٧,٦٩٤	التزامات عقود الإيجار
٢٩,٥٣٤	١٠,١٤٦	٧,٦٥٩	ذمم دائنة تجارية
٥٠,٤٨٠	٤٤,٨٢٩	٤٨,٠٢٧	مخصصات الزكاة
٨٩٧,٦٤٢	٣١٤,٠٢٥	٣١٨,٢١٤	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٩٨٥,٩٧٥	٨٢٠,٦٧١	٧٤٧,١	اجمالي المطلوبات المتداولة
١,٢٨٩,٣١٠	١,١٧٠,٤٨٢	١,١٣٣,٠٨٧	اجمالي المطلوبات
			اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة

تم الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزء من هذه القوائم المالية الموحدة.

رئيس التسيير

- ٥ -

المدير التنفيذي للمالية

شركة نماء للكيماويات
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
 (جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢١ (المعدلة ليوضح ٣١)	٢٠٢٢	إيضاح	
٥٥٤,٢٧٧	٥٧٧,٢١١	٢٠	الإيرادات
(٤٥٤,٦٠٠)	(٤٥٦,٢٧٢)	٢١,١	تكلفة الإيرادات
٩٩,٦٧٧	١٢٠,٩٣٩		مجمل الربح
(٣٨,٤٠٩)	(٣٣,٣٥٨)	٢١,٢	مصاريف بيع وتوزيع
(٤٥,٤٥٧)	(٤٣,٩٢٧)	٢١,٣	مصاريف عمومية وإدارية
١٥,٨١١	٤٣,٦٥٤		ربح التشغيل
(١٣,٤٠٨)	(١٢,٦٢٩)	٢١,٤	مصاريف تمويلية
٥,٥٣٠	٣	٢٢,١	إيراد استثمار، صافي
٢٣,٩١٠	٨,٤٧٩	٢٢,٢	إيرادات متعددة، صافي
٣١,٨٤٣	٣٩,٥٠٧		ربح قبل الزكاة
(٤,١٥٤)	(٢,٤٩١)	٢٣	الزكاة
٢٧,٦٨٩	٣٧,٠١٦		صافي الربح للسنة

الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى:
البنود التي لن يتم إعادة تصفيفها إلى الربح أو الخسارة لاحقاً
التغير في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
الشامل الآخر
ربح / (الخسارة) إعادة قياس مكافأة نهاية خدمة الموظفين
اربح بيع أسهم الخزانة

(٢٨)	(١٢)		<u>بنود قد يتم إعادة تصفيفها إلى ربح أو خسارة لاحقاً:</u>
١٨,٧٨٧	(٨٥١)		فرق ترجمة عمليات أجنبية
٤٦,٤٧٦	٣٦,١٦٥		الدخل الشامل الآخر للسنة

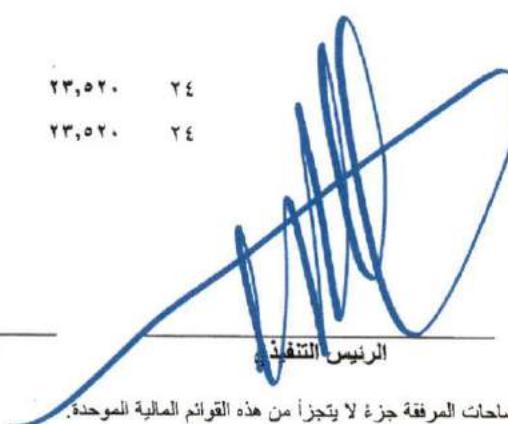
ربحية السهم
 - أساسية
 - مخفضة

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة:

(٠٠٠٠)") أساسي

(٠٠٠)") مخفضة

 رئيس مجلس الإدارة



 المدير التنفيذي للمالية

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

المجموع	أسهم خزينة	الأرباح المبقاة (المعدلة ليضاهي رقم (٣))	احتياطي إعادة التقييم الأكتواري / احتياطيات أخرى	احتياطي نظامي	رأس المال	
٤٨٦,٦١٩	(٢,٩١١)	(٤٦,٩٦٨)	١٠١,٢٩٨	-	٢٣٥,٢٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ قبل التعديل
١٦,٧١٦	-	١٦,٧١٦	-	-	-	التعديل
٣٠٣٣٣٥	(٢,٩١١)	(٣٠,٢٥٢)	١٠١,٢٩٨	-	٢٣٥,٢٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ المعدل
٢٧,٦٨٩	-	٢٧,٦٨٩	-	-	-	صافي الربح السنة
١٨,٧٨٧	-	-	١٨,٧٨٧	-	-	الدخل الشاملة الأخرى للسنة
-	-	١١٩,٩١٠	(١١٩,٩١٠)	-	-	استبعاد احتياطي القيمة العادلة
-	٢,٩١١	٣,٠٠٨	(٥,٩١٩)	-	-	استبعاد أسهم خزانة
٤٦,٤٧٦	٢,٩١١	١٥٠,٦٠٧	(١٠٧,٠٤٢)	-	-	اجمالي الربح (الخسارة) الشاملة للسنة
-	-	(٢,٧٧٣)	-	٢,٧٣٣	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
٣٤٩,٨١١	-	١١٧,٦٢٢	(٥,٧٤٤)	٢,٧٣٣	٢٣٥,٢٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣٤٩,٨١١	-	١١٧,٦٢٢	(٥,٧٤٤)	٢,٧٣٣	٢٣٥,٢٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
٣٧,٠١٦	-	٣٧,٠١٦	-	-	-	صافي الربح السنة
(٨٥١)	-	-	(٨٥١)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٣٦,١٦٥	-	٣٧,٠١٦	(٨٥١)	-	-	اجمالي الخسارة الشاملة للسنة
-	-	(٣,٧٠٢)	-	٣,٧٠٢	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
٣٨٥,٩٧٦	-	١٥٠,٩٣٦	(٦,٥٩٥)	٦,٤٠٠	٢٣٥,٢٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير التنفيذي للمالية

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

شركة نماء للكيماويات
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة التدفقات النقدية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
 (جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢١ (المعدلة ليضاح ٣١)	٢٠٢٢	إيضاح
٣١,٨٤٣	٣٩,٥٠٧	
٥٧,٤٢٠	٥٩,٦٧٧	٥,١
١,٧٥٠	٥,٥٧٤	٥,٥
٢,٢١١	٢,٢١٢	٦
٢,٢٠٣	١,٩٤٣	٨
(٢١,٠٣٤)	(٤,٠٦١)	٢٣
(٥,٥١٤)	-	
١١,٤٢٥	١٠,٤٨٠	
١,٠٣٨	(٤١٦)	١٠,٢
-	٦١٣	
-	٤٩	
٣,٧١٧	٣,٦٦٦	١٧
٨٤,٦٥٩	١١٩,٠٤٤	

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
 الربح / (خسارة) قبل الركاء للسنة
 تعديلات عن:
 استهلاكات ممتلكات وألات ومعدات
 استهلاكات حق استخدام الأصول
 إطفاء استشارات عقارية
 إطفاء التكلفة المزوجة
 المسترد من مخصص الركاء
 ايراد توزيعات الارباح
 مصاريف تمويلية، صافي
 مخصص الهبوط في قيمة الذمم المدينة التجارية
 التقاعد المبكر - حق استخدام الأصول
 ارباح استبعاد اصول ثابتة تشغيلية
 تكون مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

(٣٤,٤٢٢)	(٤٠,٩٥٨)	
(٣١,٨٥٦)	٧,٥٩٧	
٦,٠٥٤	١٣,٠٢٢	
٥,٤٣٢	(١٣,٤٢٩)	
٩٥,٦٧٤	(٣٧,١٢٠)	
(٥,٦٥٩)	٣,١٩٨	
١١٩,٨٨٢	٧١,٣٥٤	
(١٠,٧١٢)	(٢,٩٦٠)	
(١٢,٨٧٤)	(٢,٩٧٨)	١٧
(٢,٥٠٨)	(٩١٧)	٢٣
٩٣,٧٨٨	٦٤,٤٩٩	

تعديلات على رأس المال العامل
 متزرون
 نعم ذليلة تجارية
 منافع الموظفين طويلة الأجل مدفوعة مقتضاها
 دفعات ومصاريف مدفوعة مقاماً ومتدينون آخرون
 نعم دائنة تجارية ودائنوون آخرون
 مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
 النقد الناتج من العمليات

٥,٥١٤	-	
(١٥,٩٩١)	(٨,٣٧٤)	٥
١٣٩,٩٦٠	-	٧
٥,٩١٩	-	١٥
١,٦١٤	-	
١٣٧,٠١٦	(٨,٣٧٤)	

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
 توزيعات الارباح المستلمة
 اضافات إلى ممتلكات وألات ومعدات
 متحصلات من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
 متحصلات من بيع أسهم الخزينة
 المتحصل من بيع ممتلكات وألات ومعدات
 صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

-	١٣,٩٥٤	
-	(٦٤٢)	١٨
(٢,٤٧٨)	(١,٤٣٢)	١٨
(٤٠,١٠١)	(٣,٧٣٩)	
(١٨٤,٠٩٦)	(٢٠,٤٠٠)	
(٢٢٦,٦٧٥)	(٥٧,٠٥٩)	

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
 سحب قروض قصيرة الأجل
 تسوية التزامات عقود الإيجار المتقادم
 سداد مطلوبات الإيجار
 سداد قروض قصيرة الأجل
 سداد قروض طويلة الأجل
 صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

٤,١٢٩	(٩٣٤)	
(٢٨)	(١٢)	
٦,١٦٣	١٠,٢٦٤	
١٠,٢٦٤	٩,٣١٨	

صافي التغير في النقد وما في حكمه
 فروقات ترجمة عمارات أجنبية على عمليات أجنبية
 النقد وما في حكمه في ١ يناير
 النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

١,٠٥٦	(٨٣٩)	
(١١٩,٩١٠)	-	
(٣,٤٠٨)	-	

معاملات غير نقدية:
 خسارة اعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
 الغير في القيمة العادلة للاستثمارات
 استبعاد أسهم خزانة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير التنفيذي للمالية

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

١. التنظيم والأنشطة الرئيسية

إن شركة نماء للكيماويات ("الشركة") ("نماء") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الجبيل الصناعية تحت سجل تجاري رقم ٢٠٥٥٠٧٤٢٠. ويقع المقر الرئيسي للشركة بمدينة الجبيل، المملكة العربية السعودية. وبلغ رأس مال الشركة ٢٣٥,٢ مليون ريال سعودي مقسمة إلى ٢٢,٥٢ مليون سهم بقيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

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

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

تم إعداد القوائم المالية الموحدة على افتراض أن المجموعة سوف تستمر على أساس مبدأ الاستمرارية. في تاريخ التقرير، تجاوز إجمالي الالتزامات المتداولة عن قيمة إجمالي الأصول المتداولة بقيمة ٥١,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ ديسمبر ٢٠٢١). ويرجع ذلك بصورة أساسية إلى الحصول على قروض قصيرة الأجل من البنوك المحلية. أقدمت إدارة المجموعة على إجراءات متعددة والتي بدأت في التأثير بشكل إيجابي على النتائج المالية للمجموعة وذلك مقارنة بنتائج العام الحالي مع العام السابق. ومن المتوقع أن تستمر هذه النتائج الإيجابية في المستقبل المنظور ولن يكون هناك قيود على المجموعة لوفاء بالتزاماتها الحالية من خلال الأنشطة العادلة. أعدت إدارة المجموعة خطط أعمالها، والتي تعتمد على عدد من العوامل والتقديرات والافتراضات لتحقيق النتائج الحالية ذات الربحية والتي تعطي استنتاجاً بأن المجموعة سيكون لديها القدرة على الوفاء بجميع التزاماتها المتداولة عند استحقاقها.

١.١ هيكل المجموعة

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

- شركة الجبيل للصناعات الكيماوية ("جنا") - شركة ذات مسؤولية محدودة، مملوكة بنسبة ٩٥٪ من قبل شركة نماء ونسبة ٥٪ الباقية من قبل شركة نماء للاستثمار الصناعي، وهي شركة تابعة لشركة نماء.
- الشركة العربية للقوليات ("صودا") - شركة ذات مسؤولية محدودة، مملوكة بنسبة ٩٠٪ من قبل شركة نماء ونسبة ١٠٪ الباقية من قبل شركة جنا.
- شركة نماء للاستثمار الصناعي - شركة ذات مسؤولية محدودة، مملوكة بنسبة ٩٥٪ من قبل شركة نماء و ٥٪ من قبل صودا.
- شركة نماء الأوروبية جي. إم. بي. إتش - شركة ذات مسؤولية محدودة تم تأسيسها في سويسرا، مملوكة بنسبة ٩٩٪ من قبل شركة نماء للاستثمار الصناعي و ١٪ من قبل شركة نماء. تم تسجيل الملكية في السجل التجاري الصادر في بيرن فايد تحت رقم ٦٨٥-٨-٤٠٤١-CH.
- شركة نماء الألمانية جي. إم. بي. إتش - شركة ذات مسؤولية محدودة تم تأسيسها في ألمانيا، مملوكة بالكامل من قبل شركة نماء الأوروبية جي. إم. بي. إتش.

تمتلك نماء ملكية فعلية بنسبة ١٠٠٪ في هذه الشركات التابعة بطريقة مباشرة أو غير مباشرة. إن الشركات التابعة المملوكة بالكامل أعلاه، بما في ذلك موجوداتها ومطلوباتها ونتائج العمليات تدرج ضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة.

في ٥ سبتمبر ٢٠٢٢ (الموافق ٩ صفر ١٤٤٤ هـ) قرر مجلس إدارة شركة نماء تعديل ملكية شركة جنا وشركة صودا وشركة نماء للاستثمار الصناعي بحيث تكون لشركة نماء الملكية بنسبة ١٠٠٪ عن تلك الشركات التابعة. حتى تاريخ التقرير مازالت إجراءات نقل الملكية تحت الإجراء. لن يكون لها أي أثر مالي على القوائم المالية الموحدة.

٢. أساس الإعداد

١.٢ بيان الالتزام

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

٢.٢ إعداد القوائم المالية الموحدة

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

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

٣. العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٤.٢ أساس الإعداد (تتمة)

٤.٢.١ المعايير الجديدة، والتعديلات على المعايير والتفسيرات

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

أ. معايير جديدة ومعدلة ليس لها تأثير مادي على القوائم المالية

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

- امتيازات الإيجار المتعلقة بـ كوفيد - ١٩ لما بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦)، اعتباراً من ١ أبريل ٢٠٢١؛
- العقود غير المجدية - تكلفة إتمام العقد (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧)، اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢؛
- إدخال تحسينات سنوية على معايير للمعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠٢٠-٢٠١٨، اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢؛
- الممتلكات والألات والمعدات: المتطلبات قبل الاستخدام المقصود (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦)، تاريخ التنفيذ ١ يناير ٢٠٢٢؛
- والإشارة إلى الإطار المفاهيمي (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالي ٣)، اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢.
- ب. معايير جديدة ومعدلة صادرة ولم تصبح سارية المفعول بعد المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ عقود التأمين (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧)، يسري لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي ٢)، ساري المفعول لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.
- تعريف التقدير المحاسبي (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨)، يسري لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.
- الضرائب المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ ضرائب الدخل، سارية لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢.
- التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ - المعلومات المقارنة (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧)، ساري المفعول لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.
- تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١)، ساري المفعول لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤.
- مطلوبات الإيجار في البيع وإعادة التأجير (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦) سارية المفعول لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤.
- الالتزامات غير المتداولة مع التعهدات (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١)، سارية المفعول لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤.
- بيع أو المساهمة في الأصول بين مستثمر وشريكه أو مشروع مشترك (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨).

من غير المتوقع أن يكون للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المذكورة أعلاه تأثير جوهري على القوائم المالية للمجموعة.

٥.٢ أساس التوحيد

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

تحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة:

- القدرة على السيطرة بالمنشأة المستثمر بها.

نشوء حق للمجموعة في العوائد المتغيرة نتيجة لارتباطها بالمنشأة المستثمر بها.

القدرة على استخدام سيطرتها بغرض التأثير على عوائد الاستثمار.

تعيد المجموعة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورة أعلاه. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل الشركة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تقضي الشركة السيطرة على الشركة التابعة. يتم تضمين موجودات ومتطلبات وإيرادات ومصروفات الشركة التابعة المقتنعة أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ حصول الشركة على السيطرة حتى تاريخ توقف الشركة عن السيطرة على الشركة التابعة.

عندما تقل حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة في أي من المنشآت المستثمر بها عن أغليبية حقوق التصويت بها، يكون للشركة السيطرة على تلك المنشآة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها قدرة عملية لتجهيزه الأنشطة ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها بشكل منفرد. تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان للمجموعة حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها لمنحها السيطرة، والتي تشمل ما يلي:

٤.٢ أساس الإعداد (تتمة)

٥.٢ أساس التوحيد (تتمة)

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

تبداً عملية توحيد الشركة التابعة عندما تتمكن المجموعة من السيطرة على تلك الشركة التابعة، بينما تتوقف تلك العملية عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. وعلى وجه الخصوص، يتم تضمين إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوثة أو المستبعدة خلال السنة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى التاريخ الذي تنتهي فيه سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

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

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

٦.٢ التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في الشركات التابعة الحالية

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

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلى ملخص للسياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل المجموعة.

١.٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بتكلفتها ناقصاً الاستهلاك المترافق والخسائر المترافقه للانخفاض في القيمة. لا يتم استهلاك الأرض. تتضمن التكالفة التاريخية المتصروفات المنسوبة مباشرة إلى افتقاء العناصر.

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

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

هناك خيار تجديد في عقد إيجار أرض المصنع من الهيئة الملكية، والذي أخذته إدارة المجموعة في الاعتبار عند إعداد تقديرات الاستهلاك. يتم تحديد أرباح وخسائر استبعادات الممتلكات والآلات والمعدات بمقارنة العائد مع القيمة الدفترية ويتم إدراج الصافي ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (نتمة) ١،٣ الممتلكات والآلات والمعدات (نتمة)

الانخفاض في القيمة

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

المراجعة السنوية للقيم المتبقية والأعمار الإنتاجية

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

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

تجزئة الموجودات

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

- يتم استهلاك كل جزء من بند الممتلكات والآلات والمعدات، تكون تكلفته هامة نسبياً بالنسبة لتكلفة البند بشكل مستقل، إلا إذا كان أحد الأجزاء الهامة لديها نفس العمر الإنتاجي وطريقة استهلاك جزء آخر من نفس بند الممتلكات والآلات والمعدات، وفي هذه الحالة، يمكن تجميع الجزئين معاً لعرض الاستهلاك.

- في إطار منهج التجزئة، لا تعرف المجموعة بتكليف الصيانة اليومية للبند ضمن القيمة الدفترية لبند الممتلكات والآلات والمعدات. يتم الاعتراف بهذه التكاليف في قائمة الربح أو الخسارة المودحة عند تكديها. يتم تحديد مكونات الموجودات المختلفة ويتم استهلاكها بشكل منفصل فقط بالنسبة للأجزاء الهامة من بند الممتلكات والآلات والمعدات ذات الأعمار الإنتاجية أو أنماط الاستهلاك المختلفة. ومع ذلك، فإن المبادئ المتعلقة باستبدال الأجزاء (والتي تمثل التكلفة اللاحقة لجزء المستبدل) تسري عموماً على جميع الأجزاء المحددة، بغض النظر عما إذا كانت هامة أم غير هامة.

رسملة التكاليف ضمن الممتلكات والآلات والمعدات

ت تكون تكلفة بند الممتلكات والآلات والمعدات مما يلي:

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

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

يتم رسملة تكاليف الاقتران المتعلقة بالموجودات المؤهلة كجزء من تكلفة الموجودات المؤهلة حتى بدء الإنتاج التجاري. يتم تحويل كافة مصاريف الإصلاح والصيانة الأخرى على قائمة الربح والخسارة المودحة خلال فترة القوائم المالية التي يتم تكديها فيها. يتم تحويل الصيانة والإصلاحات العاديّة التي لا تزيد من العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو مخرجات الإنتاج على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكديها

قطع الغيار الرأسمالية

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

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

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

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

.٢

١٣. الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

يتم رسملة الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير ضمن الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ. يتم تحويل الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير إلى الفئة المناسبة في الممتلكات والآلات والمعدات أو الموجودات غير الملموسة (تبعاً لطبيعة المشروع)، عند وصول الأصل إلى الموقع و / أو الحاله اللازمه ليتمكن من العمل بالطريقة التي تراها الإداره. تتضمن تكفة بند الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ سعر الشراء وتكلفة الإنشاء / التطوير وأية تكاليف أخرى مرتبطة مباشرة بإنشاء أو الاستحواذ على بند الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ التي تتراءى للإداره. يتم رسملة التكاليف المرتبطة باختبار بند الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ (قبل أن تكون متاحة للإستخدام) بالصافي بعد خصم متحصلات بيع أي إنتاج خلال فترة الاختبار. لا يتم استهلاك أو إطفاء الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ.

أصول حق الاستخدام

تعترف المجموعة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاحاً للإستخدام). وتقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وأي خسائر ناشئة عن الانخفاض في القيمة، ويتم تعديله حسب أي إعادة قياس لإلتزامات عقد الإيجار. وتشتمل تكفة أصول حق الاستخدام على مبلغ التزامات عقود الإيجار المعترف بها والتکاليف المباشرة المبدئية المتکبدة ومدفوئات الإيجار المُسَدَّدة في أو قبل بدء عقد الإيجار، ناقصاً أي حواجز إيجار مستلم وتكلفه إعادة الأصل لحاليه الأولى. وما لم تكن المجموعة متقدة بصورة معقولة حال الحصول على ملكية الأصل المستأجر في نهاية مدة عقد الإيجار، تُستهلك أصول حق الاستخدام المعترف بها وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي التقيري أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر. إذا كانت المجموعة متکدة بشكل معقول من ممارسة خيار الشراء، يتم استهلاك أصل حق الإستخدام على مدار العمر الإنتاجي للأصل الأساسي وتخضع أصول حق الإستخدام للانخفاض في القيمة.

٢٤. الإستثمارات العقارية

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

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

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

٣. المخزون

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

- المواد الخام ومواد التعبئة وقطع الغيار على أساس متوسط التكلفة المرجح وتشمل كافة تكاليف المشتريات والتکاليف الأخرى المتکبدة لجلب المخزون إلى موقعه وحالته الراهنة.
- البضاعة تامة الصنع ومنتجات تحت التصنيع على أساس متوسط التكلفة المرجح وتشمل تكلفة المواد والعملة المباشرة وحصة مناسبة من تكلفة التصنيع غير المباشرة بناء على قدرة التشغيل العادي واستبعد تكاليف الفروض.

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

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

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

٤. النقد وما في حكمه

لأغراض اعداد قائمة التدفقات النقية الموحدة، يتكون النقد وما في حكمه من نقد في الصندوق وودائع لدى البنوك والتي تكون فترة استحقاقها الأصلية ٩٠ يوماً أو أقل والتي تكون متاحة لاستخدامات المجموعة، ما لم يذكر خلاف ذلك. يتم عرض حسابات السحب على المكتوف ببنوك المجموعة في قائمة المركز المالي الموحدة، وفقاً لطبيعة تلك الحسابات، ضمن بند القروض، إن وجد.

٥. ترجمة العملات الأجنبية

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

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥,٣ ترجمة العملات الأجنبية (تتمة)

المعاملات والأرصدة

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

٦,٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى المجموعة:

- التزام قانوني أو حكمي ناتج عن أحداث سابقة
- من المحتمل أنه ستكون هناك حاجة لتتدفق موارد لتسوية الالتزام في المستقبل
- يمكن تقدير المبلغ بصورة موثوقة بها.

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

وفي حالة وجود عدد من الالتزامات المشابهة (مثل ذلك ضمانات المنتجات أو عقود مماثلة أو المخصصات الأخرى) فإن احتمالية أن يكون التدفق الصادر مطلوباً للتسوية يتم تحديده على أساس فئة الالتزامات ككل. وبالرغم من أن احتمال التدفق النقدي الصادر لأحد البنود قد يكون ضئيلاً فقد يكون من المحتمل أنه ستكون هناك حاجة لبعض التدفقات النقدية لتسوية فئة الالتزامات ككل. تقيس المخصصات بالقيمة الحالية للمصاريف المتوقعة استخدامها لتسوية الالتزام. يستخدم معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للالتزام. يتم إدراج الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كمصاريف فوائد.

٧,٣ التزامات عقود الإيجار

تعرف المجموعة، عند بدء عقد الإيجار، بالتزامات الإيجار التي تؤسس بالقيمة الحالية لمدفوغات الإيجار التي تدفع على مدى فترة عقد الإيجار. وتتشتمل مدفوغات الإيجار على المدفوغات الثابتة (بما في ذلك المدفوغات الثابتة الفعلية) ناقصاً أي حواجز إيجار مستحقة القبض ومدفوغات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل والبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتتضمن أيضاً مدفوغات الإيجار سعر ممارسة خيار الشراء المؤكدة بصورة معقولة أن تمارسه المجموعة ومدفوغات غرامات إنهاء عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة المجموعة خيار الانهاء، ويُعترف بمدفوغات الإيجار المتغيرة، التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل معين، كمصروف في الفترة التي يتسبّب خلالها الحدث أو الظرف في إجراء السداد.

وعند حساب القيمة الحالية لمدفوغات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي عند بدء عقد الإيجار إذا كان معدل الفائدة المنصوص عليها ضمنياً في عقد الإيجار يتعذر تحديده بيسير. إن السعر الذي سيدفعه المستأجر الفرد لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق الإستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة مع شروط وأحكام وشروط مماثلة. بعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يضاف مبلغ التزامات عقد الإيجار ليعكس تزايد الفائدة ويُخْفض حسب دفعات الإيجار المتقدمة. فضلاً عن ذلك، يُعاد قياس القيمة الدفترية للالتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغير في مدة عقد الإيجار؛ سواء كان تغير في دفعات الإيجار الثابتة الفعلية أو تغير في تقييم شراء الأصل محل العقد.

يتم توزيع مدفوغات الإيجار بين رأس المال وتكليف التمويل. يتم تحويل تكلفة التمويل على الربح والخسارة على مدى فترة الإيجار للحصول على معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزام لكل سنة.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة

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

٨,٣ مكافآت الموظفين

الالتزام قصير الأجل

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

.٣. **السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**

٨,٣ مكافآت الموظفين (تتمة)

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

وتحدد القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة بخصم التدفقات النقدية الخارجة التقديرية المستقبلية باستخدام معدلات فائدة سندات شركات عالية الجودة المقومة بالعملة التي سيتم بها دفع المكافآت، وتكون شروطها مقاربة لشروط الإلتزام ذات العلاقة.

وتصنف تكاليف المزايا المحددة على النحو التالي:

تكلفة الخدمة

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

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

تكلفة الفائدة

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

أرباح أو خسائر إعادة القياس

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

٩,٣ برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين

لدى المجموعة برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين، والذي تديره المجموعة، حيث تناول للموظفين السعوديين المؤهلين فرص شراء وحدات سكنية أنهاها المجموعة، وذلك بعد اكتمال سنوات خدمة معينة واستيفاء شروط العقد المبرم مع الموظفين المعينين. يتم الاعتراف بإجمالي التكلفة المقدرة غير القابلة للاسترداد في بداية المشروع المتعلقة ببرنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين على أنها تكاليف مؤجلة للموظفين ويتم إطفاؤها على مدى العمر المتبقى لخطوة ملكية المنازل، بدءاً من الوقت الذي يتم فيه تخصيص الوحدات السكنية للموظفين.

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

منافع الموظفين طولية الأجل المدفوعة مقدماً

يتم الاعتراف بالتكلف المتعلقة بخطوة تملك المنازل للموظفين كمنافع موظفين طولية الأجل مدفوعة مقدماً في الوقت الذي يتم فيه تخصيص الوحدات المتبقية للموظفين، ويتم إطفاءها خلال الفترة التي يقوم خلالها الموظفين بسداد تكاليف الوحدة السكنية.

الوحدات الغير مخصصة

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

تكلف الموظفين المؤجلة

يمثل هذا الحساب التكلفة المتراكدة على الفيلات والتي لا يمكن استردادها من الموظفين وبالتالي يتم إطفاءها في خطوة التملك المتبقية المتوقعة للموظفين المؤهلين. إن أساس الاستهلاك هو طريقة القسط الثابت خلال مدة برنامج التملك.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٠. الإيرادات من العقود مع العملاء

(أ) بيع البضائع

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

- (أ) تحديد العقد مع العميل، أي الاتفاقيات مع الشركة التي تتشيّح حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ.
- (ب) تحديد التزامات الأداء في العقد، مثل وعود نقل المنتجات أو الخدمات.
- (ج) تحديد سعر المعاملة بناء على المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بالتزامات الأداء (وباستثناء أي مبالغ يتم تحصيلها نيابة عن أطراف خارجية).
- (د) توزيع سعر المعاملة لكل التزام أداء استناداً إلى سعر البيع التقديرى المستقل للمنتجات أو الخدمات المقدمة للعميل.
- (ه) الاعتراف بالإيرادات عندما (أو بمجرد أن) تستوفي المنشآة شروط أداء الالتزام، مثل أن يتم نقل المنتجات أو الخدمات المتعاقد عليها إلى العميل ويحصل العميل على السيطرة. قد يكون هذا مع مرور الوقت أو في وقت معين.

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

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

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

(ب) إيرادات إيجار من استثمارات عقارية

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

١١. إيرادات أخرى

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

١٢. القروض

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

يتم التوقف عن الاعتراف بالقروض في قائمة المركز المالي الموحدة عندما يتم تسوية الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء مدته. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم إطفاؤها أو تحويلها إلى طرف آخر والمقابل المادي المدفوع، بما في ذلك الموجودات غير النقدية المحولة أو المطلوبات المفترضة، في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن الإيرادات الأخرى أو تكاليف التمويل. يتم تصنيف القروض ضمن المطلوبات المتداولة ما لم يكن للمجموعة حق غير مشروط في تأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد فترة القوائم المالية.

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

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٣,٣ الزكاة وضريبة الاستقطاع

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

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

١٤,٣ توزيعات الأرباح

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

١٥,٣ الاحتياطي النظامي

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

١٦,٣ المصروفات

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

١٧,٣ القطاع التشغيلي

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

١٨,٣ أحكام محاسبية هامة ومصادر التقدير الرئيسية غير المؤكدة

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

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

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

الاعتراف بالإيرادات

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

الافتراضات والتقديرات

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

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

مدة عقود الإيجار

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

الزكاة

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

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد القيمة القابلة للاسترداد، والتي تتمثل في القيمة العادلة بعد خصم تكاليف البيع أو القيمة الإستهلاكية للأصل، أيهما أعلى. إن احتساب القيمة العادلة بعد خصم تكاليف البيع يتم بناء على البيانات المتاحة من معاملات البيع في معاملات تجارية بحثة من أصول مماثلة أو قيمة سوقية يمكن تبيانها بعد خصم التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يتم تقييم القيمة الإستهلاكية بناء على نموذج التدفقات النقدية المخصوصة.

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

تقدير التزامات المزايا المحددة

يتم تحديد تكاليف التزامات المزايا المحددة والقيمة الحالية للالتزام باستخدام تقييمات اكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع إفتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه العوامل تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب. ونظرأً لتعقيد التقييم والإفتراضات الأساسية وطبيعتها كطويلة الأجل، فإن التزام المزايا المحددة يكون شديد الحساسية للتغيرات في هذه الإفتراضات. تتم مراجعة جميع الإفتراضات في كل تاريخ تقرير.

مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينية التجارية

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

مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف

تقوم الإدارة بتكوين مخصص ببنود المخزون بطيئة الحركة والمتقادمة والتالفة. تكون تقديرات صافي القيمة المحققة بناء على الدليل الأكثر موثوقية في وقت إجراء التقديرات. تضع هذه التقديرات بين الاعتبار تقلبات الأسعار أو التكاليف المرتبطة مباشرة بالأحداث التي تقع في وقت لاحق على تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة بالقدر الذي توكل فيه هذه الأحداث الظروف القائمة في نهاية السنة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٨.٣ أحكام محاسبية هامة ومصادر التقدير الرئيسية غير المؤكدة (تتمة)
الارتباطات المحتملة
 بحكم طبيعتها، فإنه لن يتم تسوية الارتباطات المحتملة إلا عند وقوع أو عدم وقوع حدث أو أحداث مستقبلية. إن تقييم مثل هذه الارتباطات المحتملة يتضمن جوهري على ممارسة الأحكام والتقديرات الهامة للأحداث المستقبلية.

٤. المعلومات القطاعية

تشير عملياً إلى إعداد التقارير المالية الداخلية للمجموعة، تمت الموافقة على المعلومات القطاعية من قبل الإدارة فيما يتعلق بأنشطة المجموعة. إن مبيعات المجموعة وصافي الأرباح والموجودات والمطلوبات والمعلومات القطاعية هي كما يلي:

المجموع	أخرى	استبعادات ما بين المجموعة	منتجات قلويات الكلور	منتجات حبيبات الإيبوكسي	
٥٧٧,٤١١	٢٠,٨٧٣	(١٤٢,٠٠٦)	٣٢٣,٨٥٥	٣٧٤,٤٨٩	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٢,٦٢٩	٣٤٦	-	٧,٠٨٠	٥,٢٠٣	الإيرادات
٦٩,٤٠٧	٣,٨٤٣	-	٤٨,٩٧٨	١٦,٥٨٦	مصرفوفات تمويلية
٢,٤٩١	٢,٤٩١	-	-	-	الاستهلاك والإطفاء والانخفاض في القيمة
٣٧,٠١٦	٦,١٣٢	(٤٥,٧٦٢)	٥٧,٢٥١	١٩,٣٩٥	زكاة
١,١٢٣,٠٨٧	١٠٣,٢١٢	-	٤٧٩,٩٢٢	٥٤٩,٩٥٣	صافي الربح
٧٤٧,١١٠	٥١,٥٩١	-	٣٤٥,٠٠٠	٣٥٠,٥١٩	إجمالي الموجودات
					إجمالي المطلوبات
٥٥٤,٢٧٧	٢٠,٩٨٤	(٩٤,٧١٠)	٣١٢,٢٩٩	٣١٥,٧٠٤	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المعدلة ابضاخ ٣١)
١٣,٤٠٨	٣٨٦	-	٨,٠٥٢	٤,٩٧٠	الإيرادات
٦٣,١٨٤	٣,٤٢٥	-	٤٤,٠١٣	١٥,٧٤٦	مصرفوفات تمويلية
٤,١٥٤	٤,١٥٤	-	-	-	الاستهلاك والإطفاء والانخفاض في القيمة
٢٧,٦٨٩	١٢,٦٦٤	(٩,٦٧٢)	٥,٧٥٥	١٨,٩٩٢	زكاة
١,١٧٠,٤٨٢	١٠٧,٤٢٣	-	٥٢٢,١٨٩	٥٤٠,٨٧٠	صافي الربح
٨٢٠,٦٧١	٦٥,٦٧٠	-	٣٤٧,٩٢٩	٤٠٧,٠٧٢	إجمالي الموجودات
					إجمالي المطلوبات
تسوية صافي ربح القطاعات التشغيلية					
٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
٣٧,٣٦١			٨٢,٧٧٨		ربح القطاع
٩,٦٧٢			٤٥,٧٦٢		استبعاد الربح ما بين القطاعات
٢٧,٦٨٩			٣٧,٠١٦		صافي الربح للسنة

المعلومات الجغرافية

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

الإيرادات	المملكة العربية السعودية	دول أخرى	مجموع الإيرادات
٢٠٢١	٢٥٤,٢٤٦	٢٨٦,٧٠٠	٢٥٤,٢٤٦
٣١	٣٠٠,٠٣١	٢٩٠,٥١١	٣٠٠,٠٣١
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٥٥٤,٢٧٧	٥٧٧,٢١١	٥٥٤,٢٧٧
موجودات غير متداولة			
٢٠٢١	٩٠٧,٦٠٢	٨٤٣,٩٣١	٩٠٧,٦٠٢
٣١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١			المملكة العربية السعودية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المعدلة لإيضاح ٣١)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح
٦٧٦,٧٩٢	٦٢٣,٣٢٩	٥,١
١٠,٧٥٥	١٥,٦٢٩	٥,٧
٦٨٧,٥٤٧	٦٣٨,٩٥٨	

موجودات ثابتة تشغيلية
أصول حق الاستخدام

٤. الأصول الثابتة التشغيلية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢						
المجموع	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	سيارات	اثاث ومفروشات ومعدات مكتبية	مباني وتحسينات على مباني مستأجرة	الات ومعدات	التكلفة:
						٢٠٢٢
٢,٢٢٧,٠٤٢	٢٨,٦٥٤	٢,٢٠٩	١٤,٠٣٩	٢,١٠٢,٧٣٨	٧٩,٤٠٢	في بداية السنة
٨,٣٧٤	١,٧٧٤	-	٣٥٩	٥,٨٩٢	٣٤٩	إضافات
(٧,١٤١)	-	(١,٩٨٠)	(١,٣٥٨)	(١,٤٠٨)	(٢,٣٩٥)	استبعادات
-	(٢,١٥٢)	-	-	٢,١٥٢	-	تحويلات
٢,٢٢٨,٢٧٥	٢٨,٢٧٦	٢٢٩	١٣,٠٤٠	٢,١٠٩,٣٧٤	٧٧,٣٥٦	في نهاية السنة
٨٩٥,٥٣١	-	٢,١٤٤	١٢,٧٥٩	٨٥٢,٦٨٥	٢٧,٩٤٣	الاستهلاك المتراكم:
(٤,٩٨١)	-	(١,٩٨٠)	(١,٣٥٨)	(١,٣٥٩)	(٢٨٤)	في بداية السنة
٥٩,٦٧٧	-	-	٣١٣	٥٧,٧٧١	١,٥٩٣	استبعادات
٩٥٠,٢٢٧	-	١٦٤	١١,٧١٤	٩٠٩,٠٩٧	٢٩,٢٥٢	المحمل للسنة
-	-	-	-	-	-	في نهاية السنة
٦٥٤,٧١٩	٢٤,٨٩٧	٦٥	٤٤٣	٦١٤,٧٨٧	١٤,٥٢٧	الانخفاض في القيمة المتراكم:
-	-	-	-	-	-	في بداية السنة
٦٥٤,٧١٩	٢٤,٨٩٧	٦٥	٤٤٣	٦١٤,٧٨٧	١٤,٥٢٧	المحمل للسنة
-	-	-	-	-	-	في نهاية السنة
٦٢٣,٣٢٩	٣,٣٧٩	-	٨٨٣	٥٨٥,٤٩٠	٣٢,٥٧٧	صافي القيمة الدفترية:
						٢٠٢٢ دسمبر ٣١

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١						
المجموع	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	سيارات	اثاث ومفروشات ومعدات مكتبية	مباني وتحسينات على مباني مستأجرة	الات ومعدات	التكلفة:
						٢٠٢١
٢,٢١٠,٨٧٣	٢٨,٧٦٧	٢,٢٠٩	١٣,٨٢٩	٢,٠٨١,١٢٥	٨٤,٩٤٣	في بداية السنة (قبل التعديل)
٥,٧١٩	-	-	-	٥,٧١٩	-	التعديل (إيضاح ٣١)
٢,٢١٦,٥٩٢	٢٨,٧٦٧	٢,٢٠٩	١٣,٨٢٩	٢,٠٨٦,٨٤٤	٨٤,٩٤٣	في بداية السنة (بعد التعديل)
١٥,٩٩١	٢,٢٥٩	-	١٨٨	١٣,٥٤٤	-	إضافات
(٥,٥٤١)	-	-	-	-	(٥,٥٤١)	استبعادات
-	(٢,٣٧٢)	-	٢٢	٢,٣٥٠	-	تحويلات
٢,٢٢٧,٠٤٢	٢٨,٦٥٤	٢,٢٠٩	١٤,٠٣٩	٢,١٠٢,٧٣٨	٧٩,٤٠٢	في نهاية السنة
٨٤٥,٠٦٨	-	٢,١٤٤	١٢,٤١٦	٨٠٣,٧٥٦	٢٦,٧٥٢	الاستهلاك المتراكم:
(٦,٠٣٨)	-	-	-	(٦,٠٣٨)	-	في بداية السنة (قبل التعديل)
٨٣٩,٠٣٠	-	٢,١٤٤	١٢,٤١٦	٧٩٧,٧١٨	٢٦,٧٥٢	التعديل (إيضاح ٣١)
(٥١٩)	-	-	-	-	(٥١٩)	في بداية السنة (بعد التعديل)
٥٧,٠٢٠	-	-	٣٤٣	٥٤,٩٦٧	١,٧١٠	إضافات
٨٩٥,٥٣١	-	٢,١٤٤	١٢,٧٥٩	٨٥٢,٦٨٥	٢٧,٩٤٣	استبعادات
-	-	-	-	-	-	المحمل للسنة
٦٥٩,٦٧٨	٢٤,٨٩٧	٦٥	٤٤٣	٦١٩,٧٤٦	١٤,٥٢٧	في نهاية السنة
(٤,٩٥٩)	-	-	-	(٤,٩٥٩)	-	الانخفاض في القيمة المتراكم:
٦٥٤,٧١٩	٢٤,٨٩٧	٦٥	٤٤٣	٦١٤,٧٨٧	١٤,٥٢٧	في بداية السنة (قبل التعديل)
-	-	-	-	-	-	التعديل (إيضاح ٣١)
٦٥٤,٧١٩	٢٤,٨٩٧	٦٥	٤٤٣	٦١٤,٧٨٧	١٤,٥٢٧	في بداية السنة (بعد التعديل)
-	-	-	-	-	-	المحمل للسنة
٦٧٦,٧٩٢	٣,٧٥٧	-	٨٣٧	٦٣٥,٢٦٦	٣٦,٩٣٢	في نهاية السنة
						صافي القيمة الدفترية:
						٢٠٢١ دسمبر ٣١

شركة نماء للكيماويات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

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

٥. ممتلكات وألات ومعدات (تتمة)

٢,٥ قامت المجموعة باستئجار أرض لمباني المصنع ومباني أخرى من الهيئة الملكية للجبيل وينبع لمدة ٢٥ سنة هجرية بدأت من نوفمبر ١٩٩٧، وسبتمبر ٢٠٠٥.

٣,٥ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، قالت المجموعة بمراجعة تقديراتها لاختبار الانخفاض في القيمة بناء على افتراءات متعددة تم اعتمادها من قبل إدارة المجموعة لتحديد القيمة الاستخدامية للشركة التابعة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لم ينبع عن مراجعة اختبار الانخفاض في القيمة أي انخفاض إضافي في القيمة (٢٠٢١: صفر)، ليتم تحميلا على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. عند تحديد القيمة الاستخدامية، تم خصم التدفقات النقدية بنسبة ١٣,٢٥٪ بلغ إجمالي قيمة الانخفاض في القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٦٥٤,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٦٥٤,٧ مليون ريال سعودي)، وذلك بعد تخفيض صافي أثر تعديلات تصحيح الأخطاء ذات العلاقة بالقيمة المتبقية والاستهلاك المحمل للمحفزات (بالإشارة إلى الإيضاح ٣١).

كما في ١٤ مارس ٢٠١٧، اعترفت المجموعة بانخفاض في قيمة شركة الجبيل للصناعات الكيماوية ("جنا") كإحدى شركاتها التابعة. اعترفت المجموعة بانخفاض في القيمة بقيمة ٦٥٥ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠١٦ نتيجة للاعتراف بأن المبلغ القابل للاسترداد لم يوجدات شركة جنا كان أقل من قيمتها الدفترية. استند الانخفاض في القيمة إلى تقدير المبلغ القابل للاسترداد للوحدات المولدة للنقد للعمليات الموزعة لشركة جنا. لتقدير أثر الانخفاض في قيمة شركة جنا كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، أقدمت المجموعة على تعيين مستشاراً خارجياً والذي أصدر تقريره بتاريخ ١٤ مارس ٢٠١٧. بالنظر الشركة كوحدة واحدة مولدة للنقد، وطبق الاستشاري نموذج القيمة الاستخدامية باستخدام منهجية خصم التدفقات النقدية. بناء على التحليل، كانت معدلات الخصم المستخدمة ما بين ١٣,٥٪ إلى ١٢,٥٪ لشركة جنا بافتراض متوسط ١٣٪ لتحليل القيمة الاستخدامية. يعتمد النطاق على شركات بتروكيماويات مختارة مدرجة في البورصة السعودية وأيضاً على أساس تقديرات متوسط الشركات العاملة في قطاع الكيماويات الأساسية في الأسواق الناشئة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، قامت المجموعة باعادة تقدير أختبار الانخفاض في القيمة والذي نتج عنه انخفاض إضافي بمبلغ ٤,٧ مليون ريال سعودي. وعليه، بلغ الانخفاض في القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٦٥٩,٧ مليون ريال سعودي.

٤,٥ إن الأصول الثابتة التشغيلية لشركة جنا مضمونة لصالح قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي (إيضاح رقم ١٠,١٧).

٥,٥ أصول حق الاستخدام

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢						
المجموع	أراضي	خطوط أنابيب	سيارات	كمبيوتر	رافعة شوكية	٢٠٢٢ دسمبر
١٠,٧٥٥	-	١٩٧	١٧٠	٦٥١	٩,٧٣٧	الرصيد الافتتاحي
١١,٠٦١	٦,٦٣٦	٤٣٥	-	١,٢٠٢	٢,٧٨٨	إضافات
(٧٨٦)	-	-	-	-	(٧٨٦)	الإنهاء المبكر
١٧٣	-	-	-	-	١٧٣	عكس الاستهلاك عند الإنهاء المبكر
(٥,٥٧٤)	(٣,٢٧٥)	(٢٨٨)	(١٧٠)	(٣٨١)	(١,٤٦٠)	الاستهلاك للسنة
١٥,٦٢٩	٣,٣٦١	٣٤٤	-	١,٤٧٢	١٠,٤٥٢	الرصيد النهائي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١						
المجموع	أراضي	خطوط أنابيب	سيارات	كمبيوتر	رافعة شوكية	٢٠٢١ دسمبر
١٢,٢٦٠	-	٥٣٥	٧٨٧	١٠,٩٣٨	ـ	الرصيد الافتتاحي
٢٤٥	٢٤٥	-	-	-	-	إضافات
(١,٧٥٠)	(٤٨)	(٣٦٥)	(١٣٦)	(١,٢٠١)	-	الاستهلاك للسنة
١٠,٧٥٥	١٩٧	١٧٠	٦٥١	٩,٧٣٧	-	الرصيد النهائي

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

يفرض كل عقد إيجار قيوداً، مما يكفل هناك حق تعاقدي للمجموعة لتأجير الأصل إلى طرف آخر، لا يمكن استخدام الأصول حق الاستخدام إلا من قبل المجموعة. إن عقود الإيجار إما غير قابلة للإلغاء أو يمكن إلغاؤها بعد تكبد أتعاب إنهاء جوهرية. تحتوي بعض عقود الإيجار على خيار لشراء الأصل الأساسي الموزج في نهاية عقد الإيجار، أو لتمديد عقد الإيجار لمدة أخرى. يحظر على المجموعة بيع أو رهن الأصول الأساسية المؤجرة كضمان. بالنسبة لعقود الإيجار لمباني المكاتب ومباني المصنع، يجب أن تتحقق المجموعة بهذه العقارات في حالة جيدة للإصلاح وإعادة الممتلكات إلى حالتها الأصلية في نهاية عقد الإيجار.

شركة نماء للكيماويات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

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

٥. ممتلكات وألات ومعدات (تتمة)

٦. توزيع استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات وأصول حق الاستخدام المحمل للسنة:

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	تكلفة المبيعات
٥٦,٩٩٥	٦٣,٦٥٤	(إيضاح ١,٢١)
٣٥	٥٥	(إيضاح ٢,٢١)
١,٧٤٠	١,٥٤٢	(إيضاح ٣,٢١)
٥٨,٧٧٠	٦٥,٢٥١	مصاريف عمومية وادارية

٧. استثمارات عقارية

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	التكلفة
٨٨,٤٦٧	٨٨,٤٦٧	الممتلكات المتراكم:
١٧,١٤١	١٩,٣٥٢	في بداية السنة
٢,٢١١	٢,٢١٢	المحمل للسنة
١٩,٣٥٢	٢١,٥٦٤	في نهاية السنة
٦٩,١١٥	٦٦,٩٠٣	صافي القيمة الدفترية
		في ٣١ ديسمبر

تم تقييم الاستثمارات العقارية من قبل اسناد للتقييم العقاري الحاصل على درجة علمية في إدارة العقارات ومعتمد من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين، وهو مقيم مستقل مؤهل مهنياً (رخصة رقم: ١٢١٠٠٠١٨٤)، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تم إجراء تقييم انخفاض في القيمة وتم تقييم هذه العقارات بمبلغ ٧٥,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٨١,٢ مليون ريال سعودي) مقابل صافي القيمة الدفترية بمبلغ ٦٦,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٦٩,١ مليون ريال سعودي).

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

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

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

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	الإيرادات ايجار عن السنة
٢٠,٧٠٠	٢٠,٧٠٠	مصاريف تشغيلية مباشرة (استهلاك)
(٢,٢١١)	(٢,٢١٢)	

٧. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	الرصيد في بداية السنة
١٢٨,١٢٠	-	ربح القيمة العادلة
١١,٨٤٠	-	بيع الاستثمارات خلال العام
(١٣٩,٩٦٠)	-	الرصيد في نهاية السنة
-	-	

خلال ٢٠٢١، قامت المجموعة ببيع جميع أسهمها (٢,٠٠٥,٠٠٠) في شركة بنجع الوطنية للبتروكيماويات مقابل مبلغ نقدى قدره ١٣٩,٩ مليون ريال سعودي. وقد نتج عن التقييم العادل ربح غير محقق قدره ١١٩,٩ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٨. برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين

أنشأت المجموعة برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين، والذي يوفر للموظفين المؤهلين فرصة الحصول على وحدات سكنية أنشأتها المجموعة من خلال مدفوعات على مدار عدة سنوات. يتم خصم المبالغ المستحقة من الموظفين وذلك بخصم بدل سكن الموظفين المعندين بالإضافة إلى ١٧٪ من الراتب الأساسي للموظف. يتم نقل ملكية المنازل عند استكمال السداد. بموجب برنامج تملك الوحدات السكنية، يتم رد نسبة ١٧٪ المخصومة من الراتب الأساسي، والتي ستددها الموظف لامتنالك الوحدة، وذلك في حالة عدم استكمال الموظف لعقده ويتم استعادة الوحدة إلى المجموعة. يتم الاعتراف بباقي التكلفة غير القابلة لامتنالك المتعلقة ببرنامج تملك وحدات سكنية للموظفين كتكلفة موجلة للموظفين ويتم إطفاءها على مدار فترة البرنامج يتم إظهار الوحدات غير الموزعة بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم ويتم تضمينها ضمن الممتلكات والآلات والمعدات.

شركة نماء للكيماويات
شركة مساهمة سعودية)
ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين (تنمية)

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

٢٠٢١ دیسمبر ٣١	٢٠٢٢ دیسمبر ٣١
١٢٣,٥٧	١٢٠,٩٣٤
٣,٩٣١	١,٧٣٢
(٦,٠٥٤)	(١٣,٠٢٢)
١٢٠,٩٣٤	١٠٩,٦٤٤
(٥,٧٣٨)	(٥,٧٥٣)
١١٥,١٩٦	١٠٣,٦٩١

مزايا الموظفين المدفوعة مقدماً
الوحدات السكنية المصدرة خلال السنة
مسترد من الموظفين
الرصيد النهائي
الجزء المتداول
صافي المزايا طبولة الأجل المدفوعة مقدماً

التكلفة الموجلة

٢٠٢١ دیسمبر ٣١	٢٠٢٢ دیسمبر ٣١
٣٨,٤٧١	٣٥,٧٤٤
(٢,٢٠٣)	(١,٩٤٣)
١,٠٩٠	٣٧٩
(١,٦١٤)	-
٣٥,٧٤٤	٣٤,١٨٠

الرصيد الافتتاحي
اطفاء خلال السنة
الوحدات السكنية خلال السنة صافي
عائدات بيع حق البناء
الرصيد النهائي

المخزون

٢٠٢١ دیسمبر ٣١	٢٠٢٢ دیسمبر ٣١
٤٩,٠٣٤	٣٦,٣٣٤
١,٧٥٤	٢٣,٦٨٦
٤٠,٥٦٤	٤٠,٧١٥
٢٠,١٧٠	٢٢,٠٦١
٩,٨١٨	١٣,٨٩٥
<hr/> ١٢١,٣٤٠	<hr/> ١٣٦,٦٩١
(١٤,٢٢٠)	(٨,٦١٣)
<hr/> ١٠٧,١٢٠	<hr/> ١٤٨,٠٧٨

يخصم: مخصص مخزون بطء الحركة ومتقادم (ايضاح ١٦٩)

٩١ تتمثل الحركة على مخصوص مخزون بطء الحركة، ومتقادم فيما يلي:

٢٠٢١ دیسمبر ٣١	٢٠٢٢ دیسمبر ٣١
١٤,٧٩٤	١٤,٢٢٠
(٥٧٤)	(٥,٦٠٧)
١٤,٢٢٠	٨,٦١٣

الرصيد في ١ يناير
المسترد خلال السنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٠. ذمم مدينة تجارية

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
١٢٠,٧٥٦	١١٣,١٥٩	١,١٠ ذمم مدينة تجارية
(١,٧٤٨)	(١,٣٣٢)	٢,١٠ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية
١١٩,٠٠٨	١١١,٨٢٧	

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

ليست مستحقة ولم تتخفض	قيمتها	المجموع	٢٠٢٢
٣٦٠ يوماً	٣٦٠ - ٢٧١ يوماً	٢٧٠ - ١٨١ يوماً	١٨٠ - ٩١ يوماً
.	٩٢٤	١,٢٥١	٨,٩٢٧
%	٢%	١%	٨%
			٣,٨٩٨
			٨,٥٦٠
			٢٠,٠٦٧
			٦٨,٢٠٠
			١١١,٨٢٧
			%
			١٠٠%
			٢٠٢١
			%
			١١٩,٠٠٨
			١٠٠%
			%
			٢٠٢٢

٢,١٠ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية

٢٠٢١	٢٠٢٢	الرصيد في ١ يناير المحمل للسنة المسترد للسنة الرصيد في ٣١ ديسمبر
٧١٠	١,٧٤٨	
١,٠٣٨	-	
-	(٤١٦)	
١,٧٤٨	١,٣٣٢	

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

١١. دفعات، ومصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون

٢٠٢١	٢٠٢٢	موردين دفعات مقدمة ذمم مدينة موظفين ضريبة القيمة المضافة المدينة أخرى
٣,٩٢٥	١٤,٠٠٥	
٣,١٨٣	٢,٥٢٩	
٨,٨٩٨	١١,٤٢٩	
٤,٧٤٤	٦,٢١٦	
٢٠,٧٥٠	٣٤,١٧٩	

شركة نماء للكيماويات
 شركة مساهمة سعودية
 ابضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
 (جميع المبالغ المدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢. نقد وما في حكمه

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١
٩,٩٣٢	٨,٩٨٥
٣٣٢	٣٣٢
١٠,٢٦٤	٩,٣١٨

حسابات جارية
 ودائع لأجل

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١
٥,٧٤١	٣,٨٧٧
٣,٤٩٥	٣,٨٥١
١,٠٢٦	١,٥٧٨
٢	١٢
١٠,٢٦٤	٩,٣١٨

١٢. يوضح الجدول أدناه تفاصيل المبالغ النقدية بالعملات المختلفة:

ريال سعودي
 دولار أمريكي
 يورو
 فرنك سويسري

٢.١٢. تسوية الالتزامات الناشئة عن أنشطة التمويل

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	الرسوم غير النقدية	التدفقات النقدية	التدفقات النقدية	١ يناير ٢٠٢١
٢٠٢٢	إطفاء الرسوم المالية	الفائدة المدفوعة	القرض المدفوعة، صافي	٢٠٢١
٤٣٨,٨١٣	٧,٢٣٤	(١,٠٣٢)	(٢٠,٧٠٠)	٤٥٣,٣١١
٧,٩٤٠	٨٣٧	(٨٢٤)	(٢٠,٧١٤)	٢٨,٦٤١
١١,٢٧٨	٨٠٣	(١,١٠٤)	(١٨,٧٨٦)	٣٠,٣٦٥
١٤,٠١٩	٦٥	-	١٠,٢١٥	٣,٧٣٩
٤٧٢,٠٥٠	٨,٩٣٩	(٢,٩٦٠)	(٤٩,٩٨٥)	٥١٦,٠٥٦

١٣. رأس المال

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١
٢٣,٥٢٠	٢٣,٥٢٠
٢٣,٥٢٠	٢٣,٥٢٠
٢٣,٥٢٠	٢٣,٥٢٠
٢٣٥,٢٠٠	٢٣٥,٢٠٠
٢٣٥,٢٠٠	٢٣٥,٢٠٠

عدد الأسهم المصرح بها ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد
عدد أسهم صادرة ومدفوعة بالكامل

الرصيد في بداية السنة
 الرصيد في نهاية السنة

أسهم عادية صادرة ومدفوعة بالكامل (بآلاف الريالات السعودية)
 الرصيد في بداية السنة
 الرصيد في نهاية السنة

١٤. احتياطي إعادة التقييم الأكتوارى / احتياطيات أخرى

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	إيضاح
(٦٣٨)	(٦٥٠)	٢,١٤
(٥,١٦)	(٥,٩٤٥)	٣,١٤
(٥,٧٤٤)	(٦,٥٩٥)	

احتياطي ترجمة العملات الأجنبية
 ربح إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٤. احتياطي إعادة التقييم الإكتواري / احتياطيات أخرى (نهاية)

٤،١١ يمثل هذا الاحتياطي الأرباح المتراكمة من أدوات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١
١٠٨,٠٧٠	-
١١,٨٤٠	-
(١١٩,٩١٠)	-
-	-

كما في ١ يناير
ربع القيمة العادلة
الاستثمارات المباعة خلال العام
كما في ٣١ ديسمبر

٤،١٢ يمثل هذا الاحتياطي فروق التحويل المتراكم للعملات الأجنبية الناتجة عن توحيد العمليات الأجنبية.

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١
(٦١٠)	(٦٣٨)
(٢٨)	(١٢)
(٦٣٨)	(٥٠)

كما في ١ يناير
خسارة ترجمة عملات أجنبية
كما في ٣١ ديسمبر

٤،١٣ يمثل هذا الاحتياطي الأرباح أو الخسائر المتراكمة لإعادة التقييم الناشئ عن تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الإكتوارية المستخدمة لتقدير التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين في نهاية كل تاريخ للمركز المالي.

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١
(٦,١٦٢)	(٥,١٦)
١,٠٥٦	(٨٣٩)
(٥,١٠٦)	(٥,٩٤٥)

كما في ١ يناير
ربح إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
كما في ٣١ ديسمبر

٥. أسهم خزينة

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

وفيما يتعلق ببرنامج تملك أسهم للموظفين، فقد اشترت شركة نماء أسهماً بمبلغ ١٠ ملايين ريال سعودي في عام ٢٠٠٩ من خلال هيئة مالية محلية (”أمين الحفظ“) بموجب ترتيبات إشراف وهذه الأسهم محتفظ بها بواسطة أمين الحفظ. نتيجة لتخفيض رأس المال الذي قامت به شركة نماء في عام ٢٠١٧، تم تخفيض عدد الأسهم المحتفظ بها بموجب برنامج تملك أسهم للموظفين إلى ١٦٥,٤٠٦ سهمًا بقيمة ٢,٩١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. لم يتم تحويل أسهم للموظفين خلال عامي ٢٠٢١ و ٢٠٢٠. قامت إدارة نماء خلال عام ٢٠٢١ ببيع ما تبقى من أسهم الخزينة حتى نهاية البرنامج بقيمة إجمالية ٥,٩ مليون ريال سعودي.

٦. القروض**٤،١٦ قروض قصيرة الأجل**

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١
٣,٧٣٩	-
-	١٠,٣٣٩
-	٣,٦٨٠
٣,٧٣٩	١٤,٠١٩

السحب على المكتشوف - بنك الجزيرة
قرهوض المراجحة - بنك الكويت الوطني
تمويل التورق - بنك الرياض
قرهوض قصيرة الأجل

تحمل هذه التسهيلات فائدة بسعر يعتمد على السايبور بالإضافة إلى الهامش. هذه التسهيلات مضمونة بضمانات من الشركات وسندات إذنية. بالإضافة إلى ذلك، تكبدت المجموعة خلال السنة تكلفة فائدة قدرها ٦٥,٠٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ١١,٠٠ مليون) على قروض قصيرة الأجل.

شركة نماء للكيماويات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

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

١٦. القروض (تتمة)

٢,١٦ قروض طويلة الأجل

٢٠٢١ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٢ ٣١ ديسمبر	إيضاح
٤٥٣,٣١١	٤٣٨,٨١٣	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٢٨,٦٤٢	٧,٩٤٠	تورق تمويل
٣٠,٣٦٤	١١,٢٧٨	قروض مراححة
٥١٢,٣١٧	٤٥٨,٠٣١	
(٤٩,٤١٣)	(٧٦,٧٥٥)	يخصم: الجزء المتداول قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
٤٦٢,٩٠٤	٣٨١,٢٧٦	

١,٢,١٦ قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي

مصنع الإيبوكسي - جنا

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

خلال ٢٠٢١، تلقت المجموعة خطاباً من صندوق التنمية الصناعية السعودي يفيد بأن الصندوق قد أعاد جدولة القرض بسداد دفعة واحدة في عام ٢٠٢١ وسداد الرصيد المتبقى على أقساط غير متساوية من عام ٢٠٢٣ حتى عام ٢٠٢٧. خلال سبتمبر ٢٠٢١، تم تحويل صافي العائدات البالغة ١٣٩,٦٥ مليون ريال سعودي من بيع أسهم شركة بنجع الوطنية للبتروكيماويات (انظر الإيضاح رقم ٧) إلى صندوق التنمية الصناعية السعودي كدفعة جزئية لمرة واحدة تتعلق بعام ٢٠٢١. كما تم توقيع اتفاقية إعادة جدولة القروض الرسمية بواسطة صندوق التنمية الصناعية السعودي وإدارة نماء.

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

خلال العام، قامت المجموعة بتحميل ٧,٢٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٧,٢٢ مليون ريال سعودي) تكلفة متابعة على قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي. تتضمن تعهدات قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي الحدود القصوى للنفقات الرأسمالية والحفاظ على نسب مالية معينة خلال فترة القرض. القرض مضمون مقابل رهن الأصول الثابتة التشغيلية لشركة جنا.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، خالفت المجموعة تعهدات القروض الخاصة بصندوق التنمية الصناعية السعودي، ومع ذلك، فإنه من خلال التواصل مع لجنة انتظام الإدارة لصندوق التنمية الصناعية السعودي، تنازل صندوق التنمية الصناعية السعودي عن هذه التعهدات قبل تاريخ التقرير.

٢,٢,١٦ تورق تمويل

تم الحصول على هذا القرض من بنك الجزيرة وتم سداده مبدئياً على ٥٧ قسطاً شهرياً متساوياً بقيمة ٢,٧ مليون ريال سعودي اعتباراً من ٣١ يناير ٢٠١٨. ومع ذلك، في مايو ٢٠٢٠، وافق البنك على تأجيل سداد ٦ أقساط وكذلك تعديل مبالغ الأقساط لدعم جائحة كوفيد ١٩. تتضمن تعهدات القرض البنكي الحفاظ على بعض النسب المالية خلال فترة القرض. وهي تخضع لرسوم بقيمة سايبور بالإضافة إلى الهاشم وهي مضمونة بسندات لأمر. بالإضافة إلى ذلك، تكبدت المجموعة، خلال السنة، تكلفة فائدة قدرها ٨٣,٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٢,٠٢ مليون ريال سعودي) على تمويل التورق.

٣,٢,١٦ قروض المراححة

يشمل هذا القرض ثلاث شرائح قروض تم الحصول عليها من البنك السعودي البريطاني. يتم سداد الشريحة الأولى على ٤٧ قسطاً شهرياً متساوياً بقيمة ٢٥,٠ مليون ريال سعودي اعتباراً من ٢٦ مارس ٢٠١٨. ويتم سداد الشريحة الثانية على ٤٧ قسطاً شهرياً متساوياً بقيمة ١,٠٦ مليون ريال سعودي اعتباراً من ١٢ مارس ٢٠١٨. تسدد الشريحة الثالثة على ١٨ قسطاً متساوياً. أقساط شهرية ١,٦١ مليون ريال تبدأ من ٢٨ فبراير ٢٠٢٢.

بالإضافة إلى ذلك، تكبدت المجموعة، خلال السنة، فوائد بقيمة ٨,٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ١,٣٧ مليون ريال سعودي) على قروض المراححة.

شركة نماء للكيماويات
 شركة مساهمة سعودية
 ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
 (جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

١٦١ تمثل الحركة على القيمة الحالية لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين فيما يلي:

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١
٤٣,٦٥٤	٢٣,٤٤١
٣,٠٢٦	٢,٨٩١
٦٩١	٧٧٥
٣,٧١٧	٣,٦٦٦

- الرصيد في بداية السنة
- محمل على الربع أو الخسارة
- تكالفة خدمة حالية
- تكالفة الفائدة

محمل على الخسارة / (الدخل) الشامل الآخر:

إعادة قياس التزامات ناتجة عن:

(٨٢١)	(٢٨٣)
(٢٣٥)	١,١٢٢
(١,٠٥٦)	٨٣٩
(١٢,٨٧٤)	(٢,٩٧٨)
٣٣,٤٤١	٣٤,٩٦٨

مكافأات مدفوعة خلال السنة
 الرصيد في نهاية السنة

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١
%٤٨,٢	%١٢,٤
%٢	%٥,٣

معدل الخصم السنوي
 متوسط زيادة الرواتب السنوية

٣,١٧ تحليل الحساسية

تمثل حساسية التزام المزايا المحددة للتغيرات في الافتراضات الرئيسية المرجحة للفترة فيما يلي:

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١
٣٠,٥٦٠	٣٢,٣٧٠
٣٤,٧٨٧	٣٦,٥٩٧
٣٤,٧٩٩	٣٦,٦٠٦
٣٠,٥٣٢	٣٢,٣٤٠

زيادة
 معدل خصم +٪١
 راتب +٪١

نقص
 معدل خصم -٪١
 راتب -٪١

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

إن متوسط الفترة الزمنية المرجحة للالتزام المكافأة المحددة ١٠ سنوات.

١٨. التزام عقود الإيجار

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

١٨. التزام عقود الإيجار (تتمة)

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

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

لدى المجموعة ترتيبات إيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة لها مصروفات للسنة بلغت ٩٦٩,١٠٠ ريال سعودي.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

المجموع	كمبيوتر	سيارات	خطوط أنابيب	أراضي	
١٢,٩١٣	-	٥٦٥	٩٧٠	١١,٣٧٨	الرصيد الافتتاحي
٢٤٥	٢٤٥				إضافات التزام عقود إيجار
٧٠٥	٤	٢٥	٤٤	٦٣٢	الفائدة المستحقة خلال السنة
(٢٤٧٨)	(١٠٠)	(٤٠٥)	(٢٩٨)	(١٦٧٥)	تسوية التزامات عقود الإيجار خلال السنة
١١,٣٨٥	١٤٩	١٨٥	٧١٦	١٠,٣٣٥	الرصيد النهائي
(١,٠٨٤)	(٨١)	(١٨٥)	(٧١)	(٧٤٧)	بخصم: الجزء المتداول
١٠,٣٠١	٦٨	-	٦٤٥	٩,٥٨٨	الجزء غير المتداول

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان الحد الأدنى لمدفوّعات الإيجار لالتزام عقود الإيجار كما يلي:

المجموع	٢٠ - ١١ سنوات	١٠ - ٦ سنوات	٥ - ١ سنوات	المتداول	
١٥,٢٠١	١,٨٤٩	٤,٤٠٨	٧,٢٣٦	١,٧٠٨	دفعات الإيجار
(٣,٨١٦)	(١٥٢)	(٨١٣)	(٢,٢٢٧)	(٦٢٤)	مصاريف تمويلية
١١,٣٨٥	١,٦٩٧	٣,٥٩٥	٥,٠٠٩	١,٠٨٤	صافي القيمة الحالية

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

١٩. مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	
٦,٣٢٣	٦,٣٢٣	دفعه إيجار مستلمة مقدماً
٤,٢٠٨	٣,١٨٦	مصاريف شحن مستحقة
٥,٤٧٢	٦,٦٧٦	مستحقات متعلقة بالموظفين
٣,١٣٢	١,٦٢٧	دفعات مقدمة من العملاء
٣,٠٠٩	٢,٥٥٢	مكافأة مجلس الإدارة
٩,٦٩٨	١١,٣٩١	المرافق ومستحقات التفانيات
٢,٥٥٢	٣,٠٥٢	عمولة المبيعات
١٠,٤٣٥	١٣,٢٢٠	أخرى
٤٤,٨٢٩	٤٨,٠٢٧	

شركة نماء للكيماويات
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
 (جميع المبالغ المدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠. الإيرادات

معلومات الإيرادات المصنفة

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١
٥٣٣,٢٩٣	٥٥٦,٣٣٨
٢٠,٩٨٤	٢٠,٨٧٣
٥٥٤,٢٧٧	٥٧٧,٢١١

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١
٢٥,٤٦٢	٢٢,٤٠٩
٥٢٨,٨١٥	٥٥٤,٨٠٢
٥٥٤,٢٧٧	٥٧٧,٢١١

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١
٢٥٤,٢٤٦	٢٨٦,٧٠٠
١٤٥,٥٤٥	١٤٦,١٨٤
٢٩,٩٦	١٧,٠٣٢
٢٧,٦٨١	٣٠,٧٣٩
٨٦,٤٣٣	٧٤,٥٢٠
١٠,٤٦٦	٢٢,٠٣٦
٥٥٤,٢٧٧	٥٧٧,٢١١

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

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

تم الاعتراف بإيرادات المجموعة في نقطة زمنية معينة.

(١) ينشأ دخل الإيجار هذا من العقارات الاستثمارية لشركة نماء للاستثمار الصناعي (شركة تابعة)، وفقاً لاتفاقية إيجار قصير الأجل مع هيئات خارجية أخرى. يعتبر دخل الإيجار هذا هو النشاط الرئيسي للشركة.

٢١. المصاريف

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

١,٢١ تكلفة الإيرادات

٢٠٢١ ديسمبر ٣١ (المعدلة بضاح ٣١)	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١
٢٤٨,٨٢٨	٢١٢,٠٥٥
٥١,٣٨٢	٤٩,٥٠٣
٥٦,٩٩٥	٦٣,٦٥٤
٤٩,٣٧٧	٤٧,٢٤٩
١٢,٩٩١	١٠,٩٦٠
٥٨,١١٨	٨٢,٠٨٤
٢٧,٥٦٤	٥٠,٧٨٧
(٥٠,٦٥٥)	(٦٠,٠٢٠)
٤٥٤,٦٠٠	٤٥٦,٢٧٢

المواد الخام الاستهلاكية
 تكاليف الموظفين
 استهلاك الممتلكات والألات والمعدات (إيجار ٥,٦) و (إيجار ٣١)
 خدمات الوقود والطاقة
 الاصلاح والصيانة
 الرصيد الإفتتاحي للأعمال قيد الانجاز والسلع التامة الصنع
 الرصيد النهائي للأعمال الجارية والسلع التامة الصنع
 تكلفة المبيعات

٢١. المصروفات (تتمة)
٢١٢١ مصاريف بيع وتوزيع

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	
٢٨,٢٤٣	٢٢,٦٢٨	مصاريف نقل وشحن
٥,١١٢	٤,٦٢٥	تكلفة الموظفين
٣٥	٥٥	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات (إيضاح ٦,٥)
٥,٠١٩	٥,٠٥٠	مصاريف أخرى
<u>٣٨,٤٠٩</u>	<u>٣٣,٣٥٨</u>	<u>الإجمالي</u>

٣,٢١ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	
٢١,٠٢٤	٢٣,٦٨٥	تكاليف متعلقة بالموظفين
٣,٩٥٢	٣,٧٥٤	استهلاك (إيضاح ٦,٥) و (إيضاح ٦)
٢,٢٠٣	١,٩٤٣	اطفاء برنامج تأمين وحدات سكنية للموظفين (إيضاح ٨)
٨,٣٦٤	٢,٢٠٣	الرسوم القانونية والمهنية
١,٦٤٢	٢,٢٤٩	رسوم الاستشارات
٢,٧٥٣	٢,٨٧٥	مكافآت مجلس الإدارة ولجان مجلس الإدارة
٥,٥١٩	٦,٢١٨	أخرى
<u>٤٥,٤٥٧</u>	<u>٤٣,٩٢٧</u>	<u>الإجمالي</u>

٤,٢١ تكلفة التمويل، صافي

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	
١٠,٧٢٢	٨,٩٣٩	تكلف رسوم خصم القروض والإقراض
٧٠٥	١,٣٤١	مصاريف الفاندة على مطلوبات عقود الإيجار
١,٩٨١	٢,٣٤٩	رسوم بنكية وأخرى
<u>١٣,٤٠٨</u>	<u>١٢,٦٢٩</u>	<u>الإجمالي</u>

٢٢. إيرادات أخرى

١,٢٢ دخل استثمار

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	
٥,٥١٤	-	دخل توزيعات أرباح
١٦	٣	دخل على ودائع لأجل
<u>٥,٥٣٠</u>	<u>٣</u>	<u>الإجمالي</u>

٢,٢٢ دخل / (مصاروفات) متنوعة، صافي

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	
٦٠٩	٦٠٣	إيجار خطوط الأنابيب
٦٥١	٢,٨٨٣	مبيعات الخردة
١,٧٦٤	-	دعم مالي
٢١,٠٣٤	٤,٠٦١	مسترد من مخصص الزكاة
(١٤٨)	٩٣٢	أخرى، صافي
<u>٢٣,٩١٠</u>	<u>٨,٤٧٩</u>	<u>الإجمالي</u>

٤. الزكاة

١,٢٣ تمثل العناصر الرئيسية للوعاء الزكوي فيما يلي:

٢٠٢١ دسمبر ٣١	٢٠٢٢ دسمبر ٣١
٩٠٧,٦٠٢	٨٤٣,٩٣١
٥٠٦,٦٤٦	٤٢٨,٨٩٧
٢٨٦,٦١٩	٣٤٩,٨١١
٣١,٤٨٣	٣٩,٥٠٧

موجودات غير متداولة
مطلوبات غير متداولة
حقوق المساهمين - الرصيد الافتتاحي
صافي الربح قبل الزكاة

تم تعديل بعض هذه المبالغ للوصول إلى الزكاة المحملة للسنة.

٥. الحركة على مخصص الزكاة:

٢٠٢١ دسمبر ٣١	٢٠٢٢ دسمبر ٣١
٢٩,٥٣٤	١٠,١٤٦
٤,١٥٤	٢,٤٩١
(٢١,٠٣٤)	(٤,٠٦١)
(٢,٥٠٨)	(٩١٧)
١٠,١٤٦	٧,٦٥٩

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

٦. الربوط الزكوية القائمة ووضع الزكاة

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

خلال عام ٢٠٢٠، استلمت الشركة ربط الزكاة النهائي لعام ٢٠١٤ من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. مع التزام زكاة إضافي قدره ٩,٧٦ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة تظلم إلى الأمانة العامة للجنة الضرائب والاستثنا. قرر المستوى الأول من الأمانة العامة للجنة الضرائب والاستثنا الأمر لصالح الشركة، ومع ذلك، قرر المستوى الثاني من الأمانة العامة للجنة الضرائب والاستثنا الأمر لصالح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. وأعاد القضية إلى المستوى الأول الأمانة العامة للجنة الضرائب والاستثنا لمراجعتها والنظر فيها.

خلال عام ٢٠٢٠، تلقت الشركة تقييمات الزكاة النهائية المتعلقة بالأعوام ٢٠١٥ إلى ٢٠١٨ من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك مع التزام زكاة إضافي قدره ١٨,١٦ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة الاستثناء في الأمانة العامة للجنة الضرائب والاستثنا حيث أصدر المستوى الأول حكمًا إيجابياً لصالح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. وبالتالي رفعت الشركة الاستثناء إلى المستوى الثاني أمام الأمانة العامة للجنة الضرائب والاستثنا. في الوقت الحالي، لا تزال القضايا قيد المراجعة.

خلال عام ٢٠٢١، تلقت الشركة ربوط زكاة نهاية ممتليقة بستة ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ بـ ١٠,٠٣ مليون ريال سعودي، منها ٢,٥١ ريال سعودي مدفوعة بناءً على طلب هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. قدمت الشركة الاستثناء أمام الأمانة العامة للجنة الضرائب والاستثنا حيث أصدر المستوى الأول الحكم لعام ٢٠١٩ جزئياً لصالح الشركة. لعام ٢٠٢٠، تم التبت في الاستثناء لصالح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. بالنسبة لعام ٢٠١٩، قدمت كل من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك والشركة استثناءً للمستوى الثاني أمام الأمانة العامة للجنة الضرائب والاستثنا. كما قدمت الشركة الاستثناء للمستوى الثاني لعام ٢٠٢٠ أمام الأمانة العامة للجنة الضرائب والاستثنا. في الوقت الحالي، لا تزال القضايا قيد المراجعة من قبل الأمانة العامة للجنة الضرائب والاستثنا.

لم يتم التقدير الزكوي لعام ٢٠٢١ بواسطة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

تعمل الشركة على رفع الرابط الزكوي لعام ٢٠٢٢.

خلال عام ٢٠١٨، حصلت المجموعة على موافقة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لتقديم الإقرارات الزكوية على أساس موحد. وعليه، تم احتساب مخصص الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ على أساس القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

شركة نماء للكيماويات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

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

٤. ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة للمجموعة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ٢٠٢٢ وذلك بتقسيم صافي ربح السنة العائد إلى المساهمين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية السنة.

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١
١,١٨٣	١,٥٧٤
٢٧,٦٨٩	٣٧,٠١٦
٢٣,٣٩٦	٢٣,٥٢٠
١,١٧٧	١,٥٧٤
٢٧,٦٨٩	٣٧,٠١٦
٢٣,٥٢٠	٢٣,٥٢٠
٢٣,٥٢٠	٢٣,٥٢٠
(١٢٤)	-
٢٣,٣٩٦	٢٣,٥٢٠
٢٣,٣٩٦	٢٣,٥٢٠

نسبة السهم الأساسي من الأرباح

ربح السنة

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي القائمة (بالآلاف)

نسبة السهم المخفض من الأرباح

ربح السنة

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي القائمة، معتبرة أثر الأسهم العادي المعرض للتخفيف (بالآلاف)

تسوية المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي القائمة

عدد الأسهم المصدرة (بالآلاف)

يخصم: أسهم الخزينة القائمة (بالآلاف)

عدد الأسهم القائمة (بالآلاف)

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة

٥. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

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

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١
٤,٥١٥	٥,٤٧٦
٢٠٨	٢٠٧
٢,١٦٠	٢,٣٥٠
٦,٨٨٣	٨,٠٣٣

فوائد قصيرة الأجل

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

مكافآت مجلس الإدارة

٦. موجودات مالية ومطلوبات مالية

بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	بالتكلفة المطفأة	المجموع	موجودات مالية
-	١١٣,١٥٩	١١٣,١٥٩	٢٠٢٢: ذمم مدينة تجارية
-	١٦,٥٣٤	١٦,٥٣٤	دفعات مقدمة موردين وذمم مدينة للموظفين
-	١٠٩,٦٤٣	١٠٩,٦٤٣	منافع الموظفين طولية الأجل المدفوعة مقدماً
-	٩,٣١٨	٩,٣١٨	نقد وما في حكمه
-	٢٤٨,٦٥٤	٢٤٨,٦٥٤	

موجودات مالية	٢٠٢١: ذمم مدينة تجارية
-	١٢٠,٧٥٦
-	٧,١٠٨
-	١٢٠,٩٣٤
-	١٠,٢٦٤
-	٢٥٩,٠٦٢

موجودات مالية

:٢٠٢١

ذمم مدينة تجارية

دفعات مقدمة موردين وذمم مدينة للموظفين

منافع الموظفين طولية الأجل المدفوعة مقدماً

نقد وما في حكمه

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

٢٦. موجودات مالية ومطلوبات مالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر		مطلوبات مالية
المطلوبة	المجموع	
٤٥٨,٠٣١	٤٥٨,٠٣١	
١٤,٠١٩	١٤,٠١٩	
١٦٧,٦٩٥	١٦٧,٦٩٥	
٤١,٧٠٤	٤١,٧٠٤	
٦٨١,٤٤٩	٦٨١,٤٤٩	

كما في ٣١ ديسمبر		مطلوبات مالية
المطلوبة	المجموع	
٥١٢,٣١٧	٥١٢,٣١٧	
٣,٧٣٩	٣,٧٣٩	
٢٠٤,٨١٤	٢٠٤,٨١٤	
٣٨,٥٠٦	٣٨,٥٠٦	
٧٥٩,٣٧٦	٧٥٩,٣٧٦	

٢٧. قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

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

٢٨. إدارة المخاطر المالية

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

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

يشرف مجلس إدارة المجموعة على هذه المخاطر.

١,٢٨ مخاطر الائتمان

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

أقصى التعرضات الائتمانية للمجموعة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر	
٢٠٢١	٢٠٢٢
١١٩,٠٠٨	١١١,٨٢٧
٢٠,٧٥٠	٣٤,١٧٩
١٠,٢٦٤	٩,٣١٨
١٥٠,٠٢٢	١٥٥,٣٢٤

الذمم المدينة التجارية
الدفعات والذمم المدينة الأخرى
النقد وما في حكمه
الإجمالي

شركة نماء للكيماويات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

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

٢٨. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

الذمم المدينة التجارية

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

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

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

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

موجودات مالية أخرى

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

٢,٢٨ مخاطر السيولة

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

كان حساب صافي الدين على النحو التالي:

كمـا في ٣١ ديسـمبر		النقد وما في حـكمه الاقتراض الالتزامات عـقود الإيجار صـافي الـديون
٢٠٢١	٢٠٢٢	
(١٠,٢٦٤)	(٩,٣١٨)	
٥١٦,٠٥٦	٤٥٨,٠٩٥	
١١,٣٨٥	١٦,٧١٤	
٥١٧,١٧٧	٤٦٥,٤٩١	

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

كمـا في ٣١ ديسـمبر		حقـوق الملكـية المطلوبـات مجموع رأس المال
٢٠٢١	٢٠٢٢	
(المعدلة بضاح ٣١)		
٣٤٩,٨١١	٣٨٥,٩٧٦	
٨٢٠,٦٧١	٧٤٧,١١٠	
١,١٧٠,٤٨٢	١,١٣٣,٠٨٦	

كمـا في ٣١ ديسـمبر		نـسبة صـافي الـدين إـلى حقوق الملكـية نـسبة المـديونـية الـنسـبة الحالـية
٢٠٢١	٢٠٢٢	
%١٤٨	%١٢١	
%٧٠	%٦٦	
%٨٤	%٩١	

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

شركة نماء للكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٢,٢٨ مخاطر السيولة (تتمة)

المجموع	أكثر من ٥ سنوات	بين ١ - ٥ سنوات	خلال سنة	٢٠٢٢ ديسمبر
٤٥٨,٠٣١		٣٨١,٢٧٦	٧٦,٧٥٥	قروض طويلة الأجل
١٤,٠١٩	-	-	١٤,٠١٩	قروض قصيرة الأجل
١٦٧,٦٩٥	-	-	١٦٧,٦٩٥	ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
٤٨,٠٢٦	-	-	٤٨,٠٢٦	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٦٨٧,٧٧١		٣٨١,٢٧٦	٣٠٦,٤٩٥	

٢٠٢١ ديسمبر	٢٠٢١
٥١٢,٣١٧	قروض طويلة الأجل
٣,٧٣٩	قروض قصيرة الأجل
٢٠٤,٨١٤	ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
٤٤,٨٢٩	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٧٦٥,٦٩٩	٤٦٢,٩٠٤
	٣٠٢,٧٩٥

٣,٢٨ مخاطر السوق

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

ليس لدى المجموعة أية موجودات مالية أو التزامات مالية، معرضة لمخاطر أسعار أخرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

١,٣,٢٨ مخاطر العملة

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

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

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

٢٠٢٢ ديسمبر ٣١

الدولار الأمريكي	اليورو	الدرهم الإماراتي	الدينالي	الجنيه الإسترليني	الفرنك السويسري	دinar بحربي
١,٥٧٨	٣,٨٥١	-	-	-	-	-
٩٧٥	٤٧,٩٠٧	-	-	-	-	-
(٢,٨٠٧)	(٧٤٣)	(٢,٨٠٧)	-	-	-	-
(٢,٨٠٧)	١,٨١٠	(٢,٨٠٧)	-	-	-	-
	٢٢,٥٥٩					

٢٠٢١ ديسمبر ٣١

الدولار الأمريكي	اليورو	الدرهم الإماراتي	الدينالي	الجنيه الإسترليني	الفرنك السويسري	دinar بحربي
١,٠٢٦	٣,٤٩٥	-	-	-	-	-
٩,١٢٨	٩٩,٠٠٤	-	-	-	-	-
(١,٤٣٢)	(٨٦,١٤١)	(٦٤٥)	(٤٢)	(٤٦)	(٢٢٨)	-
٨,٧٢٢	١٦,٣٥٨	(٦٤٥)	(٤٢)	(٤٦)	(٢٢٦)	-

شركة نماء للكيماويات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

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

٢٨. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٣، ٢٨ مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر أسعار الفائدة ٢،٣،٢٨

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

تمثل تفاصيل القروض ذات الفائدة المتغيرة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	مطلوبات مالية قروض طويلة الأجل
٥٩,٠٠٦	٢٣,٢٣٦	

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

التأثير على ربح السنة	الزيادة / النقص في النقاط الأساسية لأسعار الفائدة	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(٤٦١)	+١٠٠		
٤٦١	-١٠٠		
(٧٩٦)	+١٠٠		
٧٩٦	-١٠٠		

ترافق المجموعة التقليبات في أسعار السوق بعد التغيرات الهامة وتغير الأثر على أداء المجموعة. تقوم المجموعة بإدارة القروض المقدمة بأسعار فائدة متغيرة وفقاً لسياسات المجموعة.

٤، ٢٨ إدارة رأس المال

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

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

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

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢١	٢٠٢٢	مجموع الديون ناقصاً: النقد والأرصدة البنكية
(المعدلة يوضح ٣١) ٥٢٧,٤٤١	٤٦٥,٤٩١	صافي الديون
(١٠,٢٦٤)	(٩,٣١٨)	اجمالي حقوق الملكية
٥١٧,١٧٧	٤٥٦,١٧٣	اجمالي رأس المال المستخدم
٣٤٩,٨١١	٣٨٥,٩٧٦	نسبة المديونية
٨٦٦,٩٨٨	٨٤٢,١٤٩	
٦٠٪	٥٤٪	

٤، ٢٩ ارتباطات والتزامات

كان لدى المجموعة الالتزامات والارتباطات القائمة التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	اعتمادات مستندية خطابات ضمان
١٥٦	١٦,١٣٨	
٨,٦١١	٨,٥٩٢	

شركة نماء للكيماويات
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
 (جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)
٣٠. أحداث لاحقة

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

٣١. تعديلات أرقام السنوات السابقة

خلال عام ٢٠٢٢، حدّدت الإدارة بعض الأخطاء المحاسبية من السنوات السابقة والتي أعيد بيانها في الأرقام المقارنة للبيانات المالية للسنة الحالية. كانت هذه التعديلات تتعلق بالممتلكات والآلات والمعدات التي كان تأثير تصحيح الخطأ على بيان المركز المالي الموحد للمجموعة وبيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد كما يلي:

١,٣١ التأثير على المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	تعديلات	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
بعد التعديل		قبل التعديل	
٦٨٧,٥٤٧	١٧,٠٧٣	٦٧٠,٤٧٤	الموجودات
٣٥,٧٤٤	-	٣٥,٧٤٤	موجودات غير متداولة
٦٩,١١٥	-	٦٩,١١٥	ممتلكات وألات ومعدات
١١٥,١٩٦	-	١١٥,١٩٦	تكلفة موجلة
٩٠٧,٦٠٢	١٧,٠٧٣	٨٩٠,٥٢٩	استثمارات عقارية
موجودات متداولة			
١٠٧,١٢٠	-	١٠٧,١٢٠	مخزون
٥,٧٣٨	-	٥,٧٣٨	منافع الموظفين طويلة الأجل مدفوعة مقدماً – الجزء المتداول
١١٩,٠٠٨	-	١١٩,٠٠٨	ذمم مدينة تجارية
٢٠,٧٥٠	-	٢٠,٧٥٠	دفعتاً ومصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
١٠,٢٦٤	-	١٠,٢٦٤	نقد وما في حكمه
٢٦٢,٨٨٠	-	٢٦٢,٨٨٠	
١,١٧٠,٤٨٢	١٧,٠٧٣	١,١٥٣,٤٠٩	إجمالي الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
٢٣٥,٢٠٠	-	٢٣٥,٢٠٠	رأس المال
٢,٧٣٣	-	٢,٧٣٣	احتياطي نظامي
(٥,٧٤٤)	-	(٥,٧٤٤)	احتياطي إعادة التقييم الاكتواري / احتياطيات أخرى
١١٧,٦٢٢	١٧,٠٧٣	١٠٠,٥٤٩	الأرباح المبقاة
٣٤٩,٨١١	١٧,٠٧٣	٣٣٢,٧٣٨	إجمالي الموجودات
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
٤٦٢,٩٠٤	-	٤٦٢,٩٠٤	قروض طويلة الأجل – الجزء غير المتداول
٣٣,٤٤١	-	٣٣,٤٤١	مكافأة نهاية خدمة الموظفين
١٠,٣٠١	-	١٠,٣٠١	التزامات عقود الإيجار – الجزء غير متداول
٥٠٦,٦٤٦	-	٥٠٦,٦٤٦	
مطلوبات متداولة			
٤٩,٤١٣	-	٤٩,٤١٣	قروض طويلة الأجل – الجزء المتداول
٣,٧٣٩	-	٣,٧٣٩	قروض قصيرة الأجل
١,٠٨٤	-	١,٠٨٤	التزامات عقود الإيجار – الجزء المتداول
٢٠٤,٨١٤	-	٢٠٤,٨١٤	ذمم دائنة تجارية
١٠,١٤٦	-	١٠,١٤٦	مخصصات الزكاة
٤٤,٨٢٩	-	٤٤,٨٢٩	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٣١٤,٠٢٥	-	٣١٤,٠٢٥	إجمالي المطلوبات المتداولة
٨٢٠,٦٧١	-	٨٢٠,٦٧١	إجمالي المطلوبات
١,١٧٠,٤٨٢	١٧,٠٧٣	١,١٥٣,٤٠٩	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

شركة نماء للكيماويات
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
 (جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١. تعديلات أرقام السنوات السابقة (تتمة)

٢,٣١ التأثير على المركز المالي الموحد كما في ١ يناير ٢٠٢١ كما يلي:

١ يناير ٢٠٢١ بعد التعديل	تعديلات	١ يناير ٢٠٢١ قبل التعديل	
			الموجودات
٧٣٥,١٠٣	١٦,٧١٦	٧١٨,٣٨٧	موجودات غير متداولة
٣٨,٤٧١	-	٣٨,٤٧١	ممتلكات وألات ومعدات
٧١,٣٢٦	-	٧١,٣٢٦	تكلفة مؤجلة
١٢٨,١٢٠		١٢٨,١٢٠	استثمارات عقارية
١١٧,٥٨٢		١١٧,٥٨٢	استثمارات عقارية
١,٠٩٠,٦٠٢	١٦,٧١٦	١,٠٧٣,٨٨٦	منافع الموظفين طويلة الأجل مدفوعة مقدماً
٧٢,٦٩٨	-	٧٢,٦٩٨	موجودات متداولة
٥,٤٧٥	-	٥,٤٧٥	مخزون
٨٨,١٩٠	-	٨٨,١٩٠	منافع الموظفين طويلة الأجل مدفوعة مقدماً – الجزء المتداول
٢٦,١٨٢	-	٢٦,١٨٢	ذمم مدينة تجارية
٦,١٦٣	-	٦,١٦٣	دفعات ومحاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
١٩٨,٧٠٨	-	١٩٨,٧٠٨	نقد وما في حكمه
١,٢٨٩,٣١٠	١٦,٧١٦	١,٢٧٢,٥٩٤	إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
٢٣٥,٢٠٠	-	٢٣٥,٢٠٠	حقوق الملكية
-	-	-	رأس المال
١٠١,٢٩٨	-	١٠١,٢٩٨	احتياطي نظامي
(٣٠,٢٥٢)	١٦,٧١٦	(٤٦,٩٦٨)	احتياطي إعادة التقييم الاكتواري / احتياطيات أخرى
(٢,٩١١)	-	(٢,٩١١)	الأرباح خسائر متراكمة
٣٠٣,٣٣٥	١٦,٧١٦	٢٨٦,٦١٩	أسهم خزينة
			إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٣٣,٤٤٣	-	٣٣,٤٤٣	مطلوبات غير متداولة
٤٣,٦٥٤	-	٤٣,٦٥٤	قروض طويلة الأجل – الجزء غير المتداول
١١,٢٣٦	-	١١,٢٣٦	مكافأة نهاية خدمة الموظفين
٨٨,٣٣٣	-	٨٨,٣٣٣	التزامات عقود الإيجار – الجزء غير متداول
٦٦٢,٩٧٠	-	٦٦٢,٩٧٠	مطلوبات متداولة
٤٣,٨٤٠	-	٤٣,٨٤٠	قرض قصيرة الأجل
١,٦٧٨	-	١,٦٧٨	التزامات عقود الإيجار – الجزء المتداول
١٠٩,١٤٠	-	١٠٩,١٤٠	ذمم دائنة تجارية
٢٩,٥٣٤	-	٢٩,٥٣٤	مخصصات الزكاة
٥٠,٤٨٠	-	٥٠,٤٨٠	محاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٨٩٧,٦٤٢	-	٨٩٧,٦٤٢	إجمالي المطلوبات المتداولة
٩٨٥,٩٧٥	-	٩٨٥,٩٧٥	إجمالي المطلوبات
١,٢٨٩,٣١٠	١٦,٧١٦	١,٢٧٢,٥٩٤	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

شركة نماء للكيماويات
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
 (جميع المبالغ المدرجة بالآف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١. تعديلات أرقام السنوات السابقة (تتمة)

٣,٣١ التأثير على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢١	
٣١ ديسمبر	تعديلات	٣١ ديسمبر	تعديلات	
بعد التعديل		قبل التعديل	قبل التعديل	
٥٥٤,٢٧٧	-	٥٥٤,٢٧٧		الإيرادات
(٤٥٤,٦٠٠)	٣٥٧	(٤٥٤,٩٥٧)		تكلفة الإيرادات (بالإشارة إلى إيضاح ٤,٣١)
٩٩,٦٧٧	٣٥٧	٩٩,٣٢٠		مجمل الربح
(٣٨,٤٠٩)	-	(٣٨,٤٠٩)		مصاريف بيع وتوزيع
(٤٥,٤٥٧)	-	(٤٥,٤٥٧)		مصاريف عمومية وإدارية
١٥,٨١١	٣٥٧	١٥,٤٥٤		ربح التشغيل
(١٣,٤٠٨)	-	(١٣,٤٠٨)		مصاريف تمويلية، صافي
٥,٥٣٠	-	٥,٥٣٠		إيراد استثمار، صافي
٢٣,٩١٠	-	٢٣,٩١٠		إيرادات متنوعة، صافي
٣١,٨٤٣	٣٥٧	٣١,٤٨٦		ربح قبل الزكاة
(٤,١٥٤)	-	(٤,١٥٤)		الزكاة
٢٧,٦٨٩	٣٥٧	٢٧,٣٣٢		صافي الربح للسنة
الدخل الشامل الآخر:				
<u>البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة لاحقاً</u>				
١١,٨٤٠	-	١١,٨٤٠		التغير في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,٠٥٦	-	١,٠٥٦		ربح إعادة تقدير مكافأة نهاية خدمة الموظفين
٥,٩١٩	-	٥,٩١٩		اربح بيع أسهم الخزينة
(٢٨)	-	(٢٨)		بنود قد يتم إعادة تصنيفها إلى ربح أو خسارة لاحقاً
١٨,٧٨٧	-	١٨,٧٨٧		فروق ترجمة عمارات لعمليات أجنبية
٤٦,٤٧٦	٣٥٧	٤٦,١١٩		الدخل الشامل الآخر للسنة
١,١٨٣	٠,٠١٥	١,١٦٨		اجمالي الدخل الشاملة للسنة
١,١٧٧	٠,٠١٥	١,١٦٢		ربحية السهم
٢٢,٣٩٦		٢٢,٣٩٦		- أساسية
٢٢,٥٢٠		٢٢,٥٢٠		- مخفضة
٤,٣١ التأثير على الأرباح المحتجزة للفترات قبل ١ يناير ٢٠٢١ وأثناء ٢٠٢١ هو كما يلي:				
٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣١ ديسمبر	تعديلات خلال عام ٢٠٢١	تعديلات قبل ٢٠٢١	٣١ ديسمبر	
بعد التعديل	(إيضاح ٢,٣١)	٢٠٢١	تعديل قبل	
١١٧,٦٢٢	٣٥٧	١٦,٧١٦	١٠٠,٥٤٩	الأرباح المبقاء

٥,٣١ التأثير على قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ على النحو التالي:

كان تأثير تصحيح الأخطاء المذكورة أعلاه على قائمة التدفقات النقدية الموحدة يتمثل في الزيادة في صافي الربح قبل الزكاة للسنة بمبلغ ٣٥٧ ألف ريال سعودي (راجع إيضاح ٢,٣١)، وانخفاض استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات بنفس المبلغ. نتيجة لذلك، ليس هناك أي تأثير على التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية.

٣١. تعديلات أرقام السنوات السابقة (تتمة)

٦,٣١ تفاصيل عن طبيعة تصحيح الأخطاء المعاد صياغتها

تم اكتشاف خطأ محاسبي في عام ٢٠٢٢ في الممتلكات والمنشآت والمعدات (تم الاعتراف الأولى للمحفزات في البداية بخطأ محاسبي: القيمة المتبقية للذهب والبلايتين، وهي قيمة جوهرية، لم يتم حسابها كقيمة متبقية). يتم تسجيل هذه المحفزات ضمن فئة الممتلكات والألات والمعدات.

خلال عام ٢٠٢٢، حصلت إدارة المجموعة على المعلومات المطلوبة وقدرت القيمة المتبقية وال عمر الإنتاجي الأمثل للمحفزات. نظراً لأن المحفزات تتكون أساساً من البلايدوم والذهب، فقد نتج عن القيمة المتبقية قيمة أعلى مقارنة بالتكلفة التاريخية الأصلية. علاوة على ذلك، تم تقدير العمر الإنتاجي المقدر للمحفز على أنه سنتين بدلاً من ٢٠ عاماً. تعتقد إدارة المجموعة أن هذه النتائج ستحصل على أقصى قدر من الكفاءة والأداء من المحفز خلال عمره الإنتاجي المحدد والقيمة المتبقية في نهاية عمره الإنتاجي.

وبناءً على ذلك، قامت المجموعة بإعادة صافي التأثير المعترض به سابقاً على الممتلكات والألات والمعدات والأرباح المبقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ إجمالي قدره ١٧,٠٧٣ مليون ريال سعودي. تمت زيادة تكلفة الممتلكات والألات والمعدات (قبل ١ يناير ٢٠٢١) بمبلغ ٥,٧١٩ مليون ريال سعودي نتيجة عكس الشطب من التكلفة التي تم الاعتراف بها سابقاً وعن طريق خفض إجمالي الاستهلاك المترافق قبل ١ يناير ٢٠٢١ بمبلغ ٦,٠٣٨ مليون ريال سعودي. والذي يتضمن تأثير إعادة الاعتراف بشطب ٥,٧١٩ مليون ريال سعودي و ١١,٧٥٧ مليون ريال سعودي لعكس مصاريف الاستهلاك المتعلقة بالسنوات السابقة. تم تخفيض الاستهلاك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ ٣,٥٧٢ مليون ريال سعودي وإعادة بيان الانخفاض في القيمة المعترض به سابقاً قبل عام ٢٠٢١ بمبلغ ٤,٩٥٩ مليون ريال سعودي (راجع إيضاح ٥). كان التأثير على الأرباح المبقة قبل ١ يناير ٢٠٢١ بمبلغ ١٦,٧١٦ مليون ريال سعودي وكان التأثير خلال عام ٢٠٢١ بقيمة ٠,٣٥٧ مليون ريال سعودي.

٣٢. الأرقام المقارنة

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

٣٣. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٤ مارس ٢٠٢٣ الموافق ٢٢ شعبان ١٤٤٤ هـ.