

شركة نماء للكيماويات  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الموحدة  
مع تقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

القوائم المالية الموحدة مع تقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ 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
٣٩- ٩	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

(٤/١)

## السادة / المساهمون

## شركة نماء للكيماويات

(شركة مساهمة سعودية)

مدينة الجبيل الصناعية - المملكة العربية السعودية

## الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة نماء للكيماويات - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة" أو "نماء") والشركات التابعة لها (بشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ونتائج عملياتها الموحدة وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

## أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها ضمن قسم "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وذلك وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المتعلقة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة. كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا.

## الأمور الرئيسية للمراجعة

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

## تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

(٤/٢)

## الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية	أمور المراجعة الرئيسية
	<b>١) القروض - الإلتزام بالتعهدات المالية للقروض</b>
<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية لتقييم مدى التزام المجموعة بتعهدات القروض:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>الحصول على اتفاقيات القرض وفهم الشروط والأحكام الرئيسية للقرض بما في ذلك تعهدات القرض،</li> <li>التحقق من دقة آجال الاستحقاق الحالية وغير الجارية للقروض كما هي معروضة في هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لشروط وأحكام القروض،</li> <li>تم الحصول على تأكيد الاقتراض والاتفاق عليه للأرصدة الظاهرة في بيان المركز المالي الموحد</li> <li>تقييم الإلتزام لتعهدات القرض،</li> <li>مراجعة مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة كما هي معروضة في القوائم المالية الموحدة المرفقة</li> <li>مراجعة المراسلات مع البنوك المقرضة وصندوق التنمية الصناعية السعودي</li> </ul>	<p>لدى المجموعة قروض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م تبلغ ٥١٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٧٤٠,٢ مليون ريال سعودي) منها ٥٣,١٥ مليون ريال سعودي مستحقة الدفع خلال سنة واحدة (٢٠٢٠م: ٧٠٦,٨ مليون ريال سعودي).</p> <p>تخضع هذه القروض للإلتزام لبعض تعهدات القروض، والتي تشمل الحفاظ على نسب مالية معينة وشروط أخرى .</p> <p>لقد أخذنا في الاعتبار قروض المجموعة كأمر مراجعة رئيسي بسبب متطلبات الإلتزام بالتعهدات المذكورة أعلاه وأهمية الأرصدة الواردة في بيان المركز المالي الموحد.</p> <p>يرجى الاطلاع على إيضاح ١ و١٦ بالقوائم المالية الموحدة لمعرفة حالة اقتراض المجموعة فيما يتعلق بالإلتزام بالتعهدات.</p>
	<b>٢) انخفاض قيمة الممتلكات والالات والمعدات</b>
<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية لتقدير قيمة الإنخفاض في الموجودات الثابتة التشغيلية:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>تقييم الإفتراضات الرئيسية المستخدمة من قبل الإدارة.</li> <li>مراجعة تقرير التقييم المعد من قبل الإدارة. وكجزء من هذه المراجعة، تم تقييم معقولية إفتراضات الإدارة الرئيسية فيما يتعلق بالتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة والنمو ومعدلات الخصم وتقييم تحليل الحساسية على الإفتراضات الرئيسية،</li> <li>مقارنة الإفتراضات الرئيسية مع الإتجاهات التاريخية وخطط الأعمال حسبما ينطبق. إضافة الى ذلك، قمنا بمراجعة وتقييم خطط الأعمال المستقبلية من المنظورين الداخلي والخارجي، ومقارنة التوقعات مع الإتجاهات التاريخية،</li> <li>التحقق من دقة واكتمال المعلومات التي اعدتها الإدارة والتي تم إستخدامها كأساس لتقييم الانخفاض في القيمة،</li> <li>الأخذ في الإعتبار مدى كفاية افصاحات المجموعة كما تم عرضها بالقوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة المطبقة.</li> </ul>	<p>بلغت قيمة الموجودات الثابتة التشغيلية ٦٧٠,٤٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٧١٨,٣٩ مليون ريال سعودي) والتي تمثل ٥٨٪ (٢٠٢٠م: ٥٦٪) من إجمالي موجودات المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.</p> <p>قامت الإدارة بإجراء مراجعة تقديرتها لاختبار انخفاض قيمة الموجودات الثابتة التشغيلية في نهاية العام لتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض محتمل في القيمة. بتاريخ سابق، نتج عن هذه المراجعة إشارة إلى احتمالية انخفاض في قيمة إحدى الشركات التابعة لها. تم اعداد هذه المراجعة مسبقاً باستخدام طرق التقييم لتحديد المبالغ القابلة للاسترداد المتوقعة لأصولها. تتضمن هذه الأساليب الإفتراضات المتعلقة بحجم المبيعات المستقبلية والأسعار والأصول التشغيلية ومعدلات النمو والقيمة النهائية والإفتراضات الأخرى ذات الصلة. لقد اعتبرنا هذا أمر تدقيق رئيسي بسبب الأحكام الجوهرية والإفتراضات الرئيسية المتضمنة في عملية تقييم انخفاض القيمة. يرجى الاطلاع على إيضاح ٣ بالقوائم المالية الموحدة عن السياسة المحاسبية المتعلقة بانخفاض قيمة الأصول غير المتداولة.</p>

## تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

## الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

	٣) الاعتراف بالإيرادات
<p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها لتقييم تحقق الإيرادات ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• سياسة الاعتراف بالإيرادات للمجموعة المقيمة وامثالها للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥؛</li> <li>• تقييم تصميم وتنفيذ الضوابط الداخلية المتعلقة بإثبات الإيرادات؛</li> <li>• إجراء اختبارات عينة لمعاملات البيع الفردية وتتبع فواتير المبيعات وأوامر المبيعات والمستندات الأخرى ذات الصلة. علاوة على ذلك، فيما يتعلق بالعينات التي تم اختبارها، تحققنا من أنه تم الاعتراف بالإيراد وفقاً للشروط التعاقدية؛</li> <li>• إجراء تحليل الإيرادات من أجل تحديد أي اتجاهات غير عادية عينة مختارة من المعاملات التي تم إجراؤها قبل نهاية العام وبعده للموافقة على فترة إقرار الإيرادات للتحقق من صحة ملاحظات التسليم وإقرار العميل عند التسليم.</li> </ul>	<p>حققت المجموعة إيرادات بقيمة ٥٥٤,٢٧ مليون ريال (٢٠٢٠م: ٤٣٩,٢٤ مليون ريال سعودي) سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. يتم الاعتراف بالإيرادات المحققة في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على البضائع إلى العميل بشكل عام عند تسليم البضائع للعملاء. وبناءً على ذلك، يتطلب ذلك من الإدارة إثبات حقيقة أن السيطرة على البضائع يتم نقلها في وقت الإرسال وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٥. تؤدي الشروط التي تحدد متى يتم نقل السيطرة إلى العميل بالإضافة إلى الحجم الكبير وقيمة المعاملات إلى نشوء المخاطر لم يتم الاعتراف بالإيراد في الوقت والفترة الصحيحين.</p> <p>وفقاً لذلك، نظراً للمخاطر الكبيرة المرتبطة بتحقيق الإيرادات وفقاً لشروط المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء"، فقد تم اعتباره من أمور التدقيق الرئيسية</p>

## المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة. لكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها، والتي من المتوقع توفيرها لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى، ولن نبدي أي نوع من أنواع التأكيد عليها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بصورة جوهرية مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة، أو خلافاً لذلك تتضمن تحريفات جوهرية. عندما نقرأ المعلومات الأخرى ويتبين لنا وجود تحريف جوهري فيها، فإنه يتعين علينا الإبلاغ بذلك.

## مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

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

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

## تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

(٤/٤)

السادة / المساهمون

شركة نماء للكيماويات

(شركة مساهمة سعودية)

مدينة الجبيل الصناعية - المملكة العربية السعودية

## مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهرى عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
  - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
  - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
  - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
  - الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بعملية المراجعة للشركة. ونظل المسؤولين الوحيدين عن رأينا.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة. ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، وبناء على ذلك تُعد الأمور الرئيسة للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن الخراشي وشركاه

  
سليمان عبد الله الخراشي  
ترخيص رقم (٨١)

الخراشي وشركاه  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
س.ت.: 1010327044  
Certified Accountants  
& Auditors  
AL-Kharashi Co.

الرياض:

١٤ شعبان ١٤٤٣ هـ

١٧ مارس ٢٠٢٢ م

شركة نماء للكيماويات  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	الموجودات
٧١٨,٣٨٧	٦٧٠,٤٧٤	٥	موجودات غير متداولة
٣٨,٤٧١	٣٥,٧٤٤	٨	ممتلكات وألات ومعدات
٧١,٣٢٦	٦٩,١١٥	٦	تكلفة مؤجلة
١٢٨,١٢٠	-	٧	استثمارات عقارية
١١٧,٥٨٢	١١٥,١٩٦	٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١,٠٧٣,٨٨٦	٨٩٠,٥٢٩		منافع الموظفين طويلة الأجل المدفوعة مقدماً
٧٢,٦٩٨	١٠٧,١٢٠	٩	موجودات متداولة
٥,٤٧٥	٥,٧٣٨	٨	مخزون
٨٨,١٩٠	١١٩,٠٠٨	١٠	منافع الموظفين طويلة الأجل المدفوعة مقدماً - الجزء المتداول
٢٦,١٨٢	٢٠,٧٥٠	١١	ذمم مدينة تجارية
٦,١٦٣	١٠,٢٦٤	١٢	دفعات ومصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
١٩٨,٧٠٨	٢٦٢,٨٨٠		نقد وما في حكمها
١,٢٧٢,٥٩٤	١,١٥٣,٤٠٩		إجمالي الموجودات
٢٣٥,٢٠٠	٢٣٥,٢٠٠	١٣	حقوق الملكية والمطلوبات
-	٢,٧٣٣		حقوق الملكية
١٠١,٢٩٨	(٥,٧٤٤)	١٤	رأس المال
(٤٦,٩٦٨)	١٠٠,٥٤٩		احتياطي نظامي
(٢,٩١١)	-	١٥	احتياطي إعادة التقييم الاكتواري / احتياطات أخرى
٢٨٦,٦١٩	٣٣٢,٧٣٨		الأرباح المبقاة/ خسائر متراكمة
٣٣,٤٤٣	٤٦٢,٩٠٤	١٦.٢	أسهم خزينة
٤٣,٦٥٤	٣٣,٤٤١	١٧	المطلوبات
١١,٢٣٦	١٠,٣٠١	١٨	مطلوبات غير متداولة
٨٨,٣٣٣	٥٠٦,٦٤٦		قروض طويلة الأجل
٦٦٢,٩٧٠	٤٩,٤١٣	١٦.٢	قروض قصيرة الأجل
٤٣,٨٤٠	٣,٧٣٩	١٦.١	التزامات عقود الإيجار
١,٦٧٨	١,٠٨٤	١٨	ذمم دائنة تجارية
١٠٩,١٤٠	٢٠٤,٨١٤		مخصصات الزكاة
٢٩,٥٣٤	١٠,١٤٦	٢٣,٢	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٥٠,٤٨٠	٤٤,٨٢٩	١٩	إجمالي المطلوبات المتداولة
٨٩٧,٦٤٢	٣١٤,٠٢٥		إجمالي المطلوبات
٩٨٥,٩٧٥	٨٢٠,٦٧١		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
١,٢٧٢,٥٩٤	١,١٥٣,٤٠٩		



رئيس مجلس الإدارة



المدير التنفيذي



المدير التنفيذي للمالية

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

شركة نماء للكيمياويات  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
٤٣٩,٢٤٤	٥٥٤,٢٧٧	٢٠	الإيرادات
(٤١٨,٠٧٣)	(٤٥٤,٩٥٧)	٢١,١	تكلفة الإيرادات
٢١,١٧١	٩٩,٣٢٠		مجمل الربح
(٢٦,٦٥٨)	(٣٨,٤٠٩)	٢١,٢	مصاريف بيع وتوزيع
(٣٢,٩٨٩)	(٤٥,٤٥٧)	٢١,٣	مصاريف عمومية وإدارية
(٣٨,٤٧٦)	١٥,٤٥٤		ربح / (خسارة) التشغيل
(١٧,٢٨٣)	(١٣,٤٠٨)	٢١,٤	مصاريف تمويلية
٦,٠٢٦	٥,٥٣٠	٢٢,١	إيراد استثمار، صافي
٨,٧٤٠	٢٣,٩١٠	٢٢,٢	إيرادات متنوعة، صافي
(٤١,٠٩٣)	٣١,٤٨٦		ربح / (خسارة) قبل الزكاة
(٤,١٥٤)	(٤,١٥٤)	٢٣	الزكاة
(٤٥,٢٤٧)	٢٧,٣٣٢		صافي الربح / (الخسارة) للسنة
			الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى:
١٦,٠٤٠	١١,٨٤٠	٧	البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة لاحقاً
٤٥٥	١,٠٥٦	١٧	التغير في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	٥,٩١٩		ربح إعادة قياس مكافأة نهاية خدمة الموظفين
٤٠	(٢٨)		اربح بيع أسهم الخزانة
١٦,٥٣٥	١٨,٧٨٧		بنود قد يتم إعادة تصنيفها إلى ربح أو خسارة لاحقاً:
(٢٨,٧١٢)	٤٦,١١٩		فروق ترجمة عملات عمليات أجنبية
			الدخل الشامل الآخر للسنة
			إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة
(١,٩٣٧)	١,١٦٨	٢٤	ربحية السهم
(١,٩٢٤)	١,١٦٢	٢٤	- أساسية
			- مخفضة

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة:

٢٣,٣٥٥	٢٣,٣٩٦	٢٤	أساسي ("٠٠٠")
٢٣,٥٢٠	٢٣,٥٢٠	٢٤	مخفضة ("٠٠٠")

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير التنفيذي للمالية

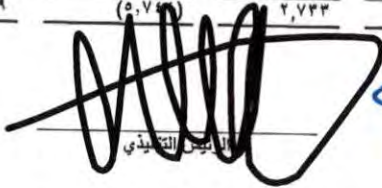
تعد الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.



شركة نعام للكيماويات  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

المجموع	أسهم خزينة	الأرباح المبقاة/ خسائر متراكمة	احتياطي إعادة التقييم الاكتواري / احتياطيات أخرى	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
٣١٥,٣٣١	(٢,٩١١)	(١,٧٢١)	٨٤,٧٦٣	-	٢٣٥,٢٠٠	١٤ و ١٣
(٤٥,٢٤٧)	-	(٤٥,٢٤٧)	-	-	-	
١٦,٥٣٥	-	-	١٦,٥٣٥	-	-	
(٢٨,٧١٢)	-	(٤٥,٢٤٧)	١٦,٥٣٥	-	-	
٢٨٦,٦١٩	(٢,٩١١)	(٤٦,٩٦٨)	١٠١,٢٩٨	-	٢٣٥,٢٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢٨٦,٦١٩	(٢,٩١١)	(٤٦,٩٦٨)	١٠١,٢٩٨	-	٢٣٥,٢٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
٢٧,٣٣٢	-	٢٧,٣٣٢	-	-	-	
١٨,٧٨٧	-	-	١٨,٧٨٧	-	-	
-	-	١١٩,٩١٠	(١١٩,٩١٠)	-	-	
-	٢,٩١١	٣,٠٠٨	(٥,٩١٩)	-	-	
٤٦,١١٩	٢,٩١١	١٥٠,٢٥٠	(١٠٧,٠٤٢)	-	-	
-	-	(٢,٧٣٣)	-	٢,٧٣٣	-	
٣٣٢,٧٣٨	-	١٠٠,٥٤٩	(٥,٧٤٤)	٢,٧٣٣	٢٣٥,٢٠٠	المحول الي الاحتياطي النظامي الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

  
رئيس مجلس الإدارة

  
المدير التنفيذي

  
المدير التنفيذي للمالية

تعد الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة نماء للكيمياويات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
(٤١,٠٩٣)	٣١,٤٨٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية الربح / (الخسارة) قبل الزكاة للسنة تعديلات عن:
٥٥,٧٩٠	٥٩,١٢٧	٦
٢,٢١٢	٢,٢١١	٦
٢,٢٦٣	٢,٢٠٣	٨
-	(٢١,٠٣٤)	٢٣
-	(٥,٥١٤)	
١٦,٠٠٨	١١,٤٢٥	
(٥,٤٦٧)	١,٠٣٨	١٠,٢
(٢٦٣)	-	
٢,٨٩٧	٣,٧١٧	١٧
٣٢,٢٤٧	٨٤,٦٥٩	
(١٢,٧٤٩)	(٣٤,٤٢٢)	
١٥,٢٨٤	(٣١,٨٥٦)	
(٥,٨٧٣)	٦,٠٥٤	
(٦,٩٠٢)	٥,٤٣٢	
٣٤,٣٠٥	٩٥,٦٧٤	
(٧,٢٩٧)	(٥,٦٥٩)	
٤٩,٠١٥	١١٩,٨٨٢	
(١٤,٢٥٨)	(١٠,٧١٢)	
(٢,٢٦٢)	(١٢,٨٧٤)	١٧
(٤,١٥٨)	(٢,٥٠٨)	٢٣
٢٨,٣٣٧	٩٣,٧٨٨	
-	٥,٥١٤	
(١٩,٧٣٢)	(١٥,٩٩١)	٥
-	١٣٩,٩٦٠	٧
-	٥,٩١٩	١٥
١٢,٢٨٤	١,٦١٤	
(٧,٤٤٨)	١٣٧,٠١٦	
١٢,٠٥٠	(٤٠,١٠١)	
(٢,٥٨٥)	(٢,٤٧٨)	١٨
١,٧١٠	-	
(٥٠,٣٢٢)	(١٨٤,٠٩٦)	
(٣٩,١٤٧)	(٢٢٦,٦٧٥)	
(١٨,٢٥٨)	٤,١٢٩	
٤٠	(٢٨)	
٢٤,٣٨١	٦,١٦٣	
٦,١٦٣	١٠,٢٦٤	
٤٥٥	١,٠٥٦	
١٦,٠٤٠	-	
-	(١١٩,٩١٠)	
-	(٣,٠٠٨)	

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير التنفيذي للمالية

تعد الإيضاحات المرفقة جزءاً 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 ٢٠٥٥٠٠٧٤٢٠. ويبلغ رأس مال الشركة ٢٣٥,٢ مليون ريال سعودي مقسمة إلى ٢٣,٥٢ مليون سهم. قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي. تتمثل الأنشطة الرئيسية لشركة نماء والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تعمل كل واحدة منها بموجب سجل تجاري مستقل، في إمتلاك وإقامة وتشغيل وإدارة المشاريع الصناعية في المجالات البتروكيماوية والكيماوية كما تمارس الأنشطة العقارية.

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

تم اعداد القوائم المالية الموحدة علي افتراض ان المجموعة سوف تستمر علي أساس مبداء الاستمرارية.

### 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 للقلويات ("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 ٤-٠٤١-٦٨٥-٨-٤-٠٣٦ CH.
  - شركة نماء الألمانية جي.إم.بي.إتش - شركة ذات مسؤولية محدودة تم تأسيسها في ألمانيا، مملوكة بالكامل من قبل شركة نماء الأوروبية جي.إم.بي.إتش.
- تمتلك نماء ملكية فعلية بنسبة ١٠٠٪ في هذه الشركات التابعة. إن الشركات التابعة المملوكة بالكامل أعلاه، بما في ذلك موجوداتها ومطلوباتها ونتائج العمليات تدرج ضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة.

### ١-٢ تحديث جانحة كوفيد ١٩

استجابة لانتشار جانحة كوفيد ١٩ في دول مجلس التعاون الخليجي والأقاليم الأخرى التي تعمل فيها المجموعة والاضطرابات الناتجة عن الأنشطة الاجتماعية والاقتصادية في تلك الأسواق، تواصل الإدارة تقييم أثارها على عملياتها بشكل استباقي. لا تزال الإجراءات الوقائية التي اتخذتها المجموعة في عام ٢٠٢٠ سارية المفعول بما في ذلك إنشاء فرق وعمليات إدارة الأزمات المستمرة، لضمان صحة وسلامة موظفيها وعمالها والمستهلكين والمجتمع الأوسع بالإضافة إلى ضمان الاستمرارية لتوريد منتجاتها في جميع أنحاء أسواقها. على الرغم من هذه التحديات، استمرت عمليات المجموعة في عدم تأثرها إلى حد كبير خلال عام ٢٠٢١. تواصل مرافق التصنيع مراقبة الوصول المقيد؛ ومع ذلك، فإن الإدارة حاليًا في طور صياغة بروتوكولات للترتيب للوصول إلى الأفراد الملقحين بالكامل في هذه المواقع. وضعت الإدارة خطة شاملة لتطعيم جميع موظفيها وتمكنت من تأمين معدل تطعيم يتجاوز ١٠٠٪ اعتبارًا من ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

بناءً على هذه العوامل، تعتقد الإدارة أن جانحة كوفيد - ١٩ لم يكن له أي تأثير مادي على النتائج المالية المعلنة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. تواصل المجموعة مراقبة حالة كوفيد - ١٩ عن كثب على الرغم من أن الإدارة في هذا الوقت ليست على علم من أي عوامل من المتوقع أن تغير تأثير الوباء على عمليات المجموعة خلال عام ٢٠٢١ أو بعده.

## ٢. أساس الإعداد

### ٢-١ بيان الالتزام

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

### ٢-٢ أساس المحاسبة

تم إعداد المعلومات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، ما لم تسمح المعايير الدولية للتقارير المالية بقياسها بطريقة التقييم الأخرى كما هو موضح في إيضاح السياسات المحاسبية الهامة. يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة بما يتوافق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة. تم الإفصاح عن التقديرات الهامة للبيانات المالية الموحدة في إيضاح ٣,١٨.

### ٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

## ٢. أساس الإعداد (تتمة)

### ٤-١٢ اعتماد معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة والتعديلات والتفسيرات:

#### (أ) المعايير والتعديلات والتفسيرات سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠

- قامت المجموعة بتطبيق المعايير والتعديلات أدناه لفترة إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠
- تعريف الأعمال (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣).
  - حوافز الإيجار المتعلقة بجائحة كوفيد-١٩ (تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦).

#### تعريف الأعمال (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣)

كانت التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ٣ سارية بشكل إلزامي لفترات التقارير التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠. نظرًا لأن المجموعة لم تقم بأي استحواد خلال الفترة، وبالتالي لم يكن هناك أي تأثير لهذا التعديل على المجموعة.

#### حوافز الإيجار المتعلقة بجائحة كوفيد-١٩ (تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦)

اعتباراً من ١ يونيو ٢٠٢٠، تم تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لتوفير وسيلة عملية لمحاسبة المستأجرين عن حوافز الإيجار التي تنشأ كنتيجة مباشرة لجائحة كوفيد-١٩ وتلبية المعايير التالية:

(أ) يؤدي التغيير في مدفوعات الإيجار إلى تعديل المقابل لعقد الإيجار الذي يكون إلى حد كبير نفس أو أقل من مقابل عقد الإيجار الذي يسبق التغيير مباشرة.

(ب) إن التخفيض في مدفوعات الإيجار يؤثر فقط على المدفوعات الأصلية المستحقة في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢١.

(ت) لا يوجد أي تغيير جوهري على شروط وأحكام عقد الإيجار. يمكن احتساب حوافز الإيجار التي تفي بهذه المعايير وفقاً للمنفعة العملية، مما يعني أن المستأجر لا يقيم ما إذا كان حوافز الإيجار تفي بتعريف تعديل عقد الإيجار. يطبق المستأجرون متطلبات أخرى في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ في المحاسبة عن حوافز الإيجار.

يمكن احتساب الامتيازات الإيجارية التي تفي بهذه المعايير وفقاً للمنفعة العملية، مما يعني أن المستأجر لا يقيم ما إذا كان امتياز الإيجار يفي بتعريف تعديل عقد الإيجار. يطبق المستأجرون متطلبات أخرى في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ في المحاسبة عن الامتياز.

نظرًا لأن المجموعة لم تحصل على أي امتياز متعلق بالإيجار، وبالتالي لم يكن هناك أي تأثير من التعديل على المجموعة.

#### معايير أخرى

المعايير الجديدة التي تم تطبيقها في القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، ولكن لم يكن لها تأثير جوهري على المجموعة هي:

- معيار المحاسبة الدولي ١ عرض القوائم المالية ومعيار المحاسبة الدولي ٨ السياسات المحاسبية
- التغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء (تعديل - مبادرة إفصاح - تعريف المواد)
- التنقيحات على الإطار المفاهيمي لإعداد التقارير المالية

#### (ب) المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة، ولكنها لم تدخل بعد حيز التنفيذ ولم تعتمد الشركة مبكراً:

هناك عدد من المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي أصدرها مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي تعتبر سارية المفعول في الفترات المحاسبية المستقبلية والتي قررت الشركة عدم تطبيقها في وقت مبكر

التعديلات التالية سارية المفعول للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١:

• إجلال معدل الفائدة المرجعي - "المرحلة ٢" (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧) ؛

التعديلات التالية سارية المفعول للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢:

• العقود غير المجدية - تكلفة الوفاء بالعقد (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧).

• الممتلكات والآلات والمعدات: العائدات قبل الاستخدام المقصود (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦)

• التحسينات الدولية السنوية دورة ٢٠١٨-٢٠٢٠ (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ و ٩ و ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٤١).

• التعديلات الواردة في إطار مفاهيم التقرير المالي (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣).

#### التعديلات التالية سارية المفعول للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣:

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ - عقود التامين (ساري المفعول من ١ يناير ٢٠٢٣) - في يونيو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧، بما في ذلك تأجيل تاريخ السريان إلى ١ يناير ٢٠٢٣. إيضاح ٦ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة.

في يناير ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، والتي توضح المعايير المستخدمة لتحديد ما إذا كانت المطلوبات مصنفة على أنها متداولة أو غير متداولة. توضح هذه التعديلات أن التصنيف الحالي أو غير المتداول يعتمد على ما إذا كان للمنشأة الحق في نهاية فترة التقرير في تأجيل تسوية الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير. توضح التعديلات أيضاً أن "التسوية" تشمل تحويل النقد، أو البضائع، أو الخدمات، أو أدوات حقوق الملكية ما لم ينشأ الالتزام بتحويل أدوات حقوق الملكية من خاصية التحويل المصنفة كأداة حقوق ملكية بشكل منفصل عن عنصر الالتزام لأداة مالية مركبة. كانت التعديلات سارية المفعول في الأصل للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، ومع ذلك، في مايو ٢٠٢٠، تم تأجيل تاريخ السريان إلى فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. لا تتوقع الشركة أن يكون لأي معايير أخرى صادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، ولم تدخل حيز التنفيذ بعد، تأثير مادي على الشركة.

## ٢. أساس الإعداد (تتمة)

٢-٤ اعتماد معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة والتعديلات والتفسيرات:

(ج) التحسينات السنوية على دورة ٢٠١٨-٢٠٢٠ للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

هذه التحسينات سارية المفعول في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩، "الأدوات المالية" - توضيح الرسوم التي تتضمنها الشركة عند إجراء "اختبار ١٠ بالمائة" من أجل تقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي.
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، "عقود الإيجار" - إزالة احتمال حدوث ارتباك بشأن حوافز الإيجار عن طريق تعديل مثال توضيحي ١٣ مصاحباً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦.
- معيار المحاسبة الدولي ٤١، "الزراعة" - التوفيق بين متطلبات قياس القيمة العادلة في معيار المحاسبة الدولي ٤١ مع تلك الموجودة في معايير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الأخرى.

## ٢-٥ أساس التوحيد

تتضمن القوائم المالية الموحدة، القوائم المالية لشركة نماء للكيماويات وشركاتها التابعة (المجموعة) كما ورد في إيضاح رقم (١).  
تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة:

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

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

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

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

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

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

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

## ٢-٦ التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في الشركات التابعة الحالية

التغييرات في حصص ملكية المجموعة في الشركات التابعة والتي لا تؤدي إلى فقدان المجموعة للسيطرة على الشركات التابعة يتم المحاسبة عنها كمعاملات حقوق ملكية. يتم تعديل القيم الدفترية لحقوق المجموعة وحقوق الملكية غير المسيطرة لتعكس 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 المعاد تصنيفها أو تحويلها إلى فئة أخرى من حقوق الملكية كما هو محدد / المسموح بها من قبل المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعمول بها). تعتبر القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به في الشركة التابعة السابقة في تاريخ فقدان السيطرة بمثابة القيمة العادلة عند الاعتراف الأولي للمحاسبة اللاحقة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ٩، عند الاقتضاء، التكلفة عند الاعتراف الأولي باستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك.

### ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص للسياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل المجموعة:

#### ٣-١ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بتكلفتها ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة. لا يتم استهلاك الأرض. تتضمن التكلفة التاريخية المصروفات المنسوبة مباشرة إلى اقتناء الأصناف. يتم تحميل الاستهلاك على بيان الربح أو الخسارة الموحد باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكاليف الأصول ذات الصلة مطروحاً منها قيمها المتبقية على مدى الأعمار الإنتاجية الاقتصادية المقدرة التالية:

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

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

#### الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات:

عند إعداد القوائم المالية الموحدة تقوم المجموعة بمراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات لتحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات قد تعرضت لخسارة انخفاض القيمة، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل لتحديد مدى الخسارة الحاصلة بسبب انخفاض القيمة (إن وجدت)، وعندما لا يكون من الممكن تقدير القيمة القابلة للاسترداد تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي ينتمي إليها الأصل.

إذا تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو (الوحدة المولدة للنقد) بأقل من قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة القابلة للاسترداد أو (الوحدة المولدة للنقد)، ويتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر. عندما يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن بحيث لا تزيد القيمة الدفترية عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها في حالة عدم وجود أي اعتراف في الخسارة في قيمة الأصل (وحدة توليد النقد) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة الانخفاض في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة.

#### المراجعة السنوية للقيم المتبقية والأعمار الإنتاجية

القيمة المتبقية للأصل هي المبلغ المقدر الحالي الذي يمكن للمجموعة الحصول عليه من استبعاد الأصل بعد خصم التكاليف المقدرة للاستبعاد إذا كان الأصل قد وصل بالفعل إلى العمر والحالة المتوقعين في نهاية عمره الإنتاجي. تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات وتعديلها، عند الضرورة، في نهاية كل فترة مالية. إذا اختلفت التوقعات عن التقديرات السابقة، يتم احتساب التغيير (التغيرات) كتغيير في التقديرات المحاسبية.

#### تجزئة الموجودات

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

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

#### رسملة التكاليف ضمن الممتلكات والآلات والمعدات

تتكون تكلفة بند الممتلكات والآلات والمعدات مما يلي:

- سعر الشراء، بما في ذلك رسوم الاستيراد وضرائب الشراء غير المستردة، بعد حسم الخصومات التجارية والتخفيضات.
  - أي تكاليف مرتبطة مباشرة بوصول الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لتشغيله بالطريقة التي تترأى للإدارة.
  - التقدير الأولي لتكاليف تفكيك ونقل البند وإعادة الموقع الذي يوجد عليه إلى حالته الطبيعية، والالتزام المتكبد إما نتيجة شراء هذا البند أو نتيجة استخدامه خلال فترة معينة لأغراض أخرى بخلاف إنتاج المخزون خلال تلك السنة.
- تدرج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يتم الاعتراف بها كأصل منفصل، حسب الحالة، فقط عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند إلى المجموعة ويمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق به، يتم التوقف عن الاعتراف بالقيمة الدفترية لأحد الأجزاء المثبتة كأصل منفصل عند استبداله.

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

### ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٣-١ الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

##### قطع الغيار الراسمالية

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

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

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

##### أعمال راسمالية تحت التنفيذ

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

##### أصول حق الإستخدام

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

#### ٣-٢ الإستثمارات العقارية

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

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

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

#### ٣-٣ المخزون

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

- المواد الخام و مواد التعبئة و قطع الغيار على أساس متوسط التكلفة المرجح وتشمل كافة تكاليف المشتريات والتكاليف الأخرى المتكبدة لجلب المخزون إلى موقعه وحالته الراهنة.
  - البضاعة تامة الصنع ومنتجات تحت التصنيع على أساس متوسط التكلفة المرجح وتتضمن تكلفة المواد والعمالة المباشرة وحصصاً مناسبة من تكلفة التصنيع غير المباشرة بناءً على قدرة التشغيل العادية واستبعاد تكاليف القروض.
- صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية ناقصاً التكاليف التقديرية للإكمال والبيع. يتم إعادة قياس صافي القيمة القابلة للتحقق بشكل فردي وذلك لشطب المخزون.
- إن شطب المخزون إلى أقل من التكلفة للوصول إلى صافي القيمة القابلة للتحقق يتفق مع رؤية المعايير الدولية للتقرير المالي، حيث لا ينبغي إثبات الموجودات بأكثر من المبالغ المتوقع تحقيقها من بيعها.
- يتم تكوين مخصص مقابل المخزون بطيء الحركة والمتقادم والتالف. يتم تحديد المخزون التالف وشطبه عند إجراء الجرد. يتم تقييم مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم لكل فئة من فئات المخزون كجزء من التقارير المالية الجارية. يتم تقييم التقادم بناءً على مقارنة مستوى المخزون بالمبيعات المستقبلية المتوقعة.

### ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٣-٤ النقد وما في حكمه

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

#### ٣-٥ ترجمة العملات الأجنبية

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

#### المعاملات والأرصدة

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

#### ٣-٦ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى المجموعة:

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

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

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

#### ٣-٧ الترتبات عقود الإيجار

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

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

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

#### عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة

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



### ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٨-٣ مكافآت الموظفين

##### الالتزام قصير الأجل

إن المطلوبات المتعلقة بالأجور والرواتب، بما في ذلك المكافآت غير النقدية والإجازات المرضية المترجمة 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 المتوقعة سدادها عند تسوية المطلوبات. يتم عرض المطلوبات كالتزامات مكافآت الموظفين الحالية ضمن المصاريف المستحقة في قائمة المركز المالي الموحدة.

##### مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم الاعتراف بالالتزام أو الأصل في قائمة المركز المالي الموحدة بخصوص المكافأة المحددة. يتمثل التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين في القيمة الحالية للالتزام المزاي المحددة في نهاية فترة القوائم المالية، ويتم احتساب التزام المزايا المحددة سنوياً من قبل خبراء اكتواريين مستقلين باستخدام 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 ذي العلاقة.

وتصنف تكاليف المزايا المحددة على النحو التالي:

##### تكلفة الخدمة

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

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المزايا المحددة عن تعديلات الخطة أو التخفيضات مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كتكلفة 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 قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

##### أرباح أو خسائر إعادة القياس

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

#### ٩-٣ برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين

لدى المجموعة برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين، والذي تديره المجموعة، حيث تتاح للموظفين السعوديين المؤهلين فرصة شراء وحدات سكنية أنشأتها المجموعة، وذلك بعد اكتمال سنوات خدمة معينة واستيفاء شروط العقد المبرم مع الموظفين المعنيين. يتم الاعتراف بإجمالي التكلفة المقدر غير القابلة للاسترداد في بداية المشروع المتعلق ببرنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين على أنها تكاليف مؤجلة للموظفين ويتم إطفائها على مدى العمر المتبقي لخطة ملكية المنازل، بدءاً من الوقت الذي يتم فيه تخصيص الوحدات السكنية للموظفين.

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

##### منافع الموظفين طويلة الأجل المدفوعة مقدماً

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

##### الوحدات غير المخصصة

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

##### تكاليف الموظفين المؤجلة

يمثل هذا الحساب التكلفة المتكبدة على الفيلات والتي لا يمكن استردادها من الموظفين وبالتالي يتم إطفائها في خطة التملك المتبقية المتوقعة للموظفين المؤهلين.

### ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٣-١٠ الإيرادات من العقود مع العملاء

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### ٣-١١ إيرادات أخرى

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

#### ٣-١٢ القروض

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

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

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

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

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

#### ٣-١٣ الزكاة وضريبة الاستقطاع

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

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

### ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ١٤-٣ توزيعات الأرباح

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

#### ١٥-٣ الاحتياطي النظامي

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

#### ١٦-٣ المصروفات

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

#### ١٧-٣ القطاع التشغيلي

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

#### ١٨-٣ أحكام محاسبية مهمة ومصادر التقدير الرئيسية غير المؤكدة

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

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

#### الإعتراف بالإيرادات

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

#### الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

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

#### مدة عقود الإيجار

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

#### الزكاة

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

### ٣-١٨ أحكام محاسبية مهمة ومصادر التقدير الرئيسية غير المؤكدة (تتمة)

#### الإنخفاض 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 الإستخدامية للأصل، أيهما أعلى. إن احتساب القيمة العادلة بعد خصم تكاليف البيع يتم بناء على البيانات المتاحة من معاملات البيع في معاملات تجارية بحتة من أصول مماثلة أو قيمة سوقية يمكن تبيانها بعد خصم التكاليف الإضافية لإستبعاد الأصل. يتم تقدير القيمة الإستخدامية بناء على نموذج التدفقات النقدية المخصومة.

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

#### تقدير التزامات المزايا المحددة

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

#### مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

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

#### مخصص المخزون المتقادم وبطئ الحركة والتالف

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

#### الارتباطات المحتملة

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

شركة نماء للكيماويات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. المعلومات القطاعية

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

المجموع	أخرى	استيعادات ما بين المجموعة	منتجات قلوبات الكلور	منتجات حبيبات الإيبوكسي	
					للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٥٥٤,٢٧٧	٢٠,٩٨٤	(٩٤,٧١٠)	٣١٢,٢٩٩	٣١٥,٧٠٤	الإيرادات
١٣,٤٠٨	٣٨٦	-	٨,٠٥٢	٤,٩٧٠	التكلفة المالية
٦٣,٥٤١	٣,٤٢٥	-	٤٤,٣٧٠	١٥,٧٤٦	الاستهلاك والإطفاء والانخفاض في القيمة
٤,١٥٤	٤,١٥٤	-	-	-	زكاة
٢٧,٣٣٢	١٢,٦٦٤	(٩,٦٧٢)	٥,٣٤٨	١٨,٩٩٢	صافي (الخسارة) / الربح
١,١٥٣,٤٠٩	١٠٧,٤٢٣	-	٥٠٥,١١٦	٥٤٠,٨٧٠	إجمالي الموجودات
٨٢٠,٦٧١	٦٥,٦٧٠	-	٣٤٧,٩٢٩	٤٠٧,٠٧٢	إجمالي المطلوبات
					للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٤٣٩,٢٤٤	٢٠,٨٦٣	(٦,١٧٩)	١٥٣,٩٦٢	٢٧٠,٥٩٨	الإيرادات
١٧,٣٨٣	٤٣٢	-	٩,٧٤٨	٧,٢٠٣	التكلفة المالية
٦٠,٢٦٥	٣,٦١٨	-	٤٠,٣١٤	١٦,٣٣٣	الاستهلاك والإطفاء والانخفاض في القيمة
٤,١٥٤	١,٦٠٨	-	٣٤٣	٢,٢٠٣	زكاة
(٤٥,٢٤٧)	٦,٥٣٥	١٥١	(٣٠,٠٤٠)	(٢١,٨٩٣)	صافي (الخسارة)
١,٢٧٢,٥٩٤	٢٤٢,٤١٤	-	٥١٠,٦٣٧	٥١٩,٥٤٣	إجمالي الموجودات
٩٨٥,٩٧٥	١٢٦,٨٨٨	-	٤٦٦,٩٣٧	٣٩٢,١٥٠	إجمالي المطلوبات

تسوية صافي خسارة القطاعات التشغيلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(٤٥,٣٩٨)	٣٧,٠٠٤	ربح القطاع
١٥١	٩,٦٧٢	استبعاد الربح ما بين القطاعات
(٤٥,٢٤٧)	٢٧,٣٣٢	صافي ربح / (خسارة) السنة

المعلومات الجغرافية

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

الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢٠٠,٩٠٩	٢٥٤,٢٤٦	المملكة العربية السعودية
٢٣٨,٣٣٥	٣٠٠,٠٣١	دول أخرى
٤٣٩,٢٤٤	٥٥٤,٢٧٧	مجموع الإيرادات

موجودات غير متداولة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١,٠٧٣,٨٨٦	٨٩٠,٥٢٩	المملكة العربية السعودية

شركة نماء للكيماويات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. ممتلكات وآلات ومعدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	موجودات ثابتة تشغيلية أصول حق الإستخدام
٧٠٦,١٢٧	٦٥٩,٧١٩	٥,١	
١٢,٢٦٠	١٠,٧٥٥	٥,٧	
٧١٨,٣٨٧	٦٧٠,٤٧٤		

١-٥ الأصول الثابتة التشغيلية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١						
المجموع	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	سيارات	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	آلات ومعدات	مباني وتحسينات على المأجور	
٢,٢١٠,٨٧٣	٢٨,٧٦٧	٢,٢٠٩	١٣,٨٢٩	٢,٠٨١,١٢٥	٨٤,٩٤٣	التكلفة:
١٥,٩٩١	٢,٢٥٩	-	١٨٨	١٣,٥٤٤	-	في بداية السنة
(٥,٥٤١)	-	-	-	-	(٥,٥٤١)	إضافات
-	(٢,٣٧٢)	-	٢٢	٢,٣٥٠	-	استبعادات
٢,٢٢١,٣٢٣	٢٨,٦٥٤	٢,٢٠٩	١٤,٠٣٩	٢,٠٩٧,٠١٩	٧٩,٤٠٢	تحويلات
٨٤٥,٠٦٨	-	٢,١٤٤	١٢,٤١٦	٨٠٣,٧٥٦	٢٦,٧٥٢	في نهاية السنة
(٥١٩)	-	-	-	-	(٥١٩)	الإستهلاك المتراكم:
-	-	-	-	-	-	في بداية السنة
٥٧,٣٧٧	-	-	٣٤٣	٥٥,٣٢٤	١,٧١٠	استبعادات
٩٠١,٩٢٦	-	٢,١٤٤	١٢,٧٥٩	٨٥٩,٠٨٠	٢٧,٩٤٣	المحول
٦٥٩,٦٧٨	٢٤,٨٩٧	٦٥	٤٤٣	٦١٩,٧٤٦	١٤,٥٢٧	المحمل للسنة
-	-	-	-	-	-	في نهاية السنة
٦٥٩,٦٧٨	٢٤,٨٩٧	٦٥	٤٤٣	٦١٩,٧٤٦	١٤,٥٢٧	الإنخفاض في القيمة المتراكم:
٦٥٩,٧١٩	٣,٧٥٧	-	٨٣٧	٦١٨,١٩٣	٣٦,٩٣٢	في بداية السنة
						المحمل للسنة
						صافي القيمة الدفترية:
						في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠						
المجموع	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	سيارات	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	آلات ومعدات	مباني وتحسينات على المأجور	
٢,٢٠٤,٩٤٨	٣٣,٩٧٠	٢,٢٠٩	١٣,٥٠٢	٢,٠٥٦,٩٤٢	٩٨,٣٢٥	التكلفة:
١٩,٧٣٢	٢,٩٠٥	-	٣٢٧	١٦,٤٦٦	٣٤	في بداية السنة
(٣٩١)	-	-	-	(٣٩١)	-	إضافات
(١٣,٤١٥)	(٨,١٠٨)	-	-	٨,١٠٨	(١٣,٤١٥)	استبعادات
٢,٢١٠,٨٧٤	٢٨,٧٦٧	٢,٢٠٩	١٣,٨٢٩	٢,٠٨١,١٢٥	٨٤,٩٤٤	تحويلات
٧٩٢,٧٠١	-	٢,١٤٤	١٢,١٠٥	٧٥٢,٧٨٦	٢٥,٦٦٦	في نهاية السنة
(٢٧٠)	-	-	-	(٢٧٠)	-	الإستهلاك المتراكم:
(٩٢٢)	-	-	-	-	-	في بداية السنة
٥٣,٥٦٠	-	-	٣١٢	٥١,٢٣٩	٢,٠٠٩	استبعادات
٨٤٥,٠٦٩	-	٢,١٤٤	١٢,٤١٧	٨٠٣,٧٥٥	٢٦,٧٥٣	المحول
٦٥٩,٦٧٨	٢٤,٨٩٧	٦٥	٤٤٣	٦١٩,٧٤٦	١٤,٥٢٧	المحمل للسنة
-	-	-	-	-	-	في نهاية السنة
٦٥٩,٦٧٨	٢٤,٨٩٧	٦٥	٤٤٣	٦١٩,٧٤٦	١٤,٥٢٧	الإنخفاض في القيمة المتراكم:
٧٠٦,١٢٧	٣,٨٧٠	٠	٩٦٩	٦٥٧,٦٢٤	٤٣,٦٦٤	في بداية السنة
						المحمل للسنة
						صافي القيمة الدفترية:
						في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

شركة نماء للكيمياويات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

٢-٥ قامت المجموعة باستئجار أرض لمباني المصنع ومباني أخرى من الهيئة الملكية للجبيل وينبع لمدة ٢٥ سنة هجرية بدأت من نوفمبر ١٩٩٧، وسبتمبر ٢٠٠٥. وتتوقع الإدارة تجديد عقود الإيجار المنتهية في عام ٢٠٢١.

٣-٥ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قامت المجموعة بمراجعة تقديرها لاختبار الانخفاض في القيمة بناءً على إفتراضات متعددة تم اعتمادها من قبل إدارة المجموعة لتحديد القيمة الإستخدامية للشركة التابعة. لم ينتج عن مراجعة اختبار انخفاض القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ أي انخفاض إضافي في القيمة (٢٠٢٠: صفر) ليتم تحميله على بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. عند تحديد القيمة الإستخدامية، تم خصم التدفقات النقدية بنسبة ١٣,٢٥٪. بلغ إجمالي قيمة الانخفاض في القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٦٥٩,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٦٥٩,٧ مليون ريال سعودي).

٤-٥ قرص صندوق التنمية الصناعية السعودي مضمون مقابل الأصول الثابتة التشغيلية لشركة جنا (إيضاح رقم ١٦-٢-١).

٥-٥ أصول حق الإستخدام

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 ٢٠٢١				
المجموع	كمبيوتر	سيارات	خطوط أنابيب	أراضي
١٢,٢٦٠	-	٥٣٥	٧٨٧	١٠,٩٣٨
٢٤٥	٢٤٥	-	-	-
(١,٧٥٠)	(٤٨)	(٣٦٥)	(١٣٦)	(١,٢٠١)
١٠,٧٥٥	١٩٧	١٧٠	٦٥١	٩,٧٣٧

الرصيد الإفتتاحي  
إضافات  
الإستهلاك للسنة  
الرصيد النهائي

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

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

٦-٥ توزيع إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات وأصول حق الإستخدام المحمل للسنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٥٧,٣٥٢	٥٣,٧٤٣	(إيضاح ٢١ - ١)	تكلفة المبيعات
٣٥	٤٦	(إيضاح ٢١ - ٢)	مصاريف بيع وتوزيع
١,٧٤٠	٢,٠٠١	(إيضاح ٢١ - ٣)	مصاريف عمومية وإدارية
٥٩,١٢٧	٥٥,٧٩٠		

شركة نماء للكيماويات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. استثمارات عقارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٨٨,٤٦٧	٨٨,٤٦٧	التكلفة
١٤,٩٢٩	١٧,١٤١	الإستهلاك المتراكم:
٢,٢١٢	٢,٢١١	في بداية السنة
١٧,١٤١	١٩,٣٥٢	المحمل للسنة
		في نهاية السنة
٧١,٣٢٦	٦٩,١١٥	صافي القيمة الدفترية
		في ٣١ ديسمبر

تم تقييم الإستثمارات العقارية من قبل اسناد للتقييم العقاري الحاصلة على درجة علمية في إدارة العقارات ومعتمد من قبل المؤسسة الملكية للمقيمين العقاريين، وهو مقيم مستقل مؤهل مهنيًا (رخصة رقم: ١٢١٠٠٠٠٣٩٧) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغت قيمة هذه العقارات ٨١,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٨٣,٦ مليون ريال سعودي). (مقابل صافي القيمة الدفترية ٦٩,١١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٧١,٣ مليون ريال سعودي)). ومن ثم لم يتم تسجيل أي انخفاض في القيمة في نهاية العام.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢٠,٧٠٠	٢٠,٧٠٠	إيرادات ايجار عن السنة
(٢,٢١٢)	(٢,٢١١)	مصاريف تشغيلية مباشرة (إستهلاك)

٧. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١١٢,٠٨٠	١٢٨,١٢٠	الرصيد في بداية السنة
١٦,٠٤٠	١١,٨٤٠	ربح القيمة العادلة
-	(١٣٩,٩٦٠)	بيع الإستثمارات خلال العام
١٢٨,١٢٠	-	الرصيد في نهاية السنة

خلال العام، قامت المجموعة ببيع جميع أسهمها (٢,٠٠٥,٠٠٠) في شركة ينبع الوطنية للبتر وكيمواويات مقابل مبلغ نقدي قدره ١٣٩,٩ مليون ريال سعودي. نتج عن التقييم العادل ربح غير محقق قدره ١١٩,٩ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والذي تم عرضه ضمن القائمة الموحدة للدخل الشامل الآخر والتي تم تحويلها بعد ذلك إلى بيان الدخل الشامل الموحدة.

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 المعنيين بالإضافة إلى ١٧٪ من الراتب الأساسي للموظف. يتم نقل ملكية المنازل عند استكمال السداد. بموجب برنامج تملك الوحدات السكنية، يتم رد نسبة الـ ١٧٪ المخصصة من الراتب الأساسي، والتي سددها الموظف لإمتلاك الوحدة، وذلك في حالة عدم استكمال الموظف لعقده ويتم استعادة الوحدة إلى المجموعة. يتم الاعتراف بأجمالي التكلفة غير القابلة للاسترداد المتعلقة برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين كتكلفة مؤقتة للموظفين ويتم إطفائها على مدار فترة البرنامج يتم إظهار الوحدات غير المخصصة بالتكلفة ناقصًا الاستهلاك المتراكم ويتم تضمينها ضمن الممتلكات والألات والمعدات.



٨. برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١١٩,٦٧٨	١٢٣,٠٥٧	مزاي الموظفين المدفوعة مقدماً
٩,٢٥٢	٣,٩٣١	الوحدات السكنية تم تملكها خلال السنة
(٥,٨٧٣)	(٦,٠٥٤)	مسترجع من الموظفين
١٢٣,٠٥٧	١٢٠,٩٣٤	الرصيد النهائي
(٥,٤٧٥)	(٥,٧٣٨)	المحول إلى الأصول المتداولة
١١٧,٥٨٢	١١٥,١٩٦	صافي المزايا طويلة الأجل المدفوعة مقدماً

التكلفة المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣٧,٥٤٦	٣٨,٤٧١	الرصيد الإفتتاحي
(٢,٢٦٣)	(٢,٢٠٣)	إطفاء خلال السنة
٣,١٨٨	١,٠٩٠	الوحدات السكنية خلال السنة صافي
-	(١,٦١٤)	عائدات بيع حق البناء
٣٨,٤٧١	٣٥,٧٤٤	الرصيد النهائي

٩. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	
٢٦,٢٧٢	٤٩,٠٣٤		بضاعة تامة الصنع
٣١,١٥٩	٤٠,٥٦٤		مواد خام
١٩,٥٧٢	٢٠,١٧٠		قطع غيار
١٠,٤٨٩	١١,٥٧٢		أخرى
٨٧,٤٩٢	١٢١,٣٤٠		
(١٤,٧٩٤)	(١٤,٢٢٠)	١-٩	يخصم: مخصص مخزون بطئ الحركة ومتقادم
٧٢,٦٩٨	١٠٧,١٢٠		

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٤,٧٩٤	١٤,٧٩٤	الرصيد في ١ يناير
-	(٥٧٤)	رد مخصص للسنة
١٤,٧٩٤	١٤,٢٢٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر

شركة نعام للكيماويات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح
٨٨,٩٠٠	١٢٠,٧٥٦	١-١٠
(٧١٠)	(١,٧٤٨)	٢-١٠
٨٨,١٩٠	١١٩,٠٠٨	ذمم مدينة تجارية مخصص الإنخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية

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

		ليست مستحقة ولم تخفص قيمتها								
> ٣٦٠ يوماً	٣٦٠ - ٢٧١ يوماً	٢٧٠ - ١٨١ يوماً	١٨٠ - ٩١ يوماً	٩٠ - ٦١ يوماً	٦٠ - ٣١ يوماً	> ٣٠ يوماً	المجموع			
٠	٦٠	٥,٨٣٧	٧,٠٥٦	١,٨١٥	١١,١٥٢	٢٦,١٤٦	٦٦,٩٤٢	١١٩,٠٠٨	٢٠٢١	
٠%	٠%	٥%	٦%	٢%	٩%	٢٢%	٥٦%	١٠٠%	%	
١,١٢٠	٧٧	٤٠٩	١,٣٩٥	٣,٠٣٧	١,٢٣٠	١٤,١٢٥	٦٦,٧٩٧	٨٨,١٩٠	٢٠٢٠	
١%	٠%	١%	٢%	٣%	١%	١٦%	٧٦%	١٠٠%	%	

٢-١٠ مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٦,١٧٧	٧١٠	الرصيد في ١ يناير
-	١,٠٣٨	المحمل للسنة
(٥,٤٦٧)	-	المسترد للسنة
٧١٠	١,٧٤٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١١. دفعات، ومصاريف مدفوعة مقدماً ومديون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٨,٣٨٤	٣,٩٢٥	موردين دفعات مقدمة
٦,٤٤٨	٣,١٨٣	ذمم مدينة موظفين
٦,٥٢١	٨,٨٩٨	ضريبة القيمة المضافة مدينة
٤,٨٢٩	٤,٧٤٤	أخرى
٢٦,١٨٢	٢٠,٧٥٠	

شركة نعام للكيماويات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢. نقد وما في حكمه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٥,٨٤٠	٩,٩٣٢	حسابات جارية
٣٢٣	٣٣٢	ودائع لأجل
٦,١٦٣	١٠,٢٦٤	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣,٣٩٣	٥,٧٤١	ريال سعودي
٢,١٥٧	٣,٤٩٥	دولار أمريكي
٦٠٥	١,٠٢٦	يورو
٨	٢	فرنك سويسري
٦,١٦٣	١٠,٢٦٤	

١٢-٢ تسوية الالتزامات الناشئة عن أنشطة التمويل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	التدفقات النقدية القروض المدفوعة، صافي	١ يناير ٢٠٢٠	
(ريال سعودي) ٤٥٣,٣١١	(ريال سعودي) (١٣٩,٦٥٣)	(ريال سعودي) ٥٩٦,٢٧٩	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٢٨,٦٤١	(٢,٠٢١)	٧٧,٣١٣	تمويل تورق
٣٠,٣٦٥	(١٦٠)	٢٢,٨٢١	قرض المراجعة
٣,٧٣٩	(٢٦٠)	٤٣,٨٤٠	قروض قصيرة الأجل
٥١٦,٠٥٦	(١٢,٩٧٣)	٧٤٠,٢٥٣	

١٣. رأس المال:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢٣,٥٢٠	٢٣٥,٢٠٠	عدد الأسهم المصرح بها ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد
٢٣,٥٢٠	٢٣,٥٢٠	عدد أسهم صادرة ومدفوعة بالكامل
٢٣,٥٢٠	٢٣,٥٢٠	الرصيد في بداية السنة
		الرصيد في نهاية السنة
٢٣٥,٢٠٠	٢٣٥,٢٠٠	أسهم عادية صادرة ومدفوعة بالكامل (بالآلاف الريالات السعودية)
٢٣٥,٢٠٠	٢٣٥,٢٠٠	الرصيد في بداية السنة
		الرصيد في نهاية السنة

١٤. احتياطات أخرى:

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١-١٤	-	١٠٨,٠٧٠
٢-١٤	(٦٣٨)	(٦١٠)
٣-١٤	(٥,١٠٦)	(٦,١٦٢)
	(٥,٧٤٤)	١٠١,٢٩٨

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
كما في ١ يناير	١٠٨,٠٧٠	٩٢,٠٣٠
ربح / (خسارة) القيمة العادلة	١١,٨٤٠	١٦,٠٤٠
بيع الاستثمارات خلال العام	(١١٩,٩١٠)	
كما في ٣١ ديسمبر	-	١٠٨,٠٧٠

٢-١٤ يمثل هذا الإحتياطي فروق التحويل المتراكم للعمليات الأجنبية الناتجة عن توحيد العمليات الأجنبية.

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
كما في ١ يناير	(٦١٠)	(٦٥٠)
ربح / (خسارة) ترجمة عملات أجنبية	(٢٨)	٤٠
كما في ٣١ ديسمبر	(٦٣٨)	(٦١٠)

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
كما في ١ يناير	(٦,١٦٢)	(٦,٦١٧)
ربح إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١,٠٥٦	٤٥٥
كما في ٣١ ديسمبر	(٥,١٠٦)	(٦,١٦٢)

١٥. أسهم خزينة:

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

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

## ١٦. القروض:

### ١-١٦ قروض قصيرة الاجل

رصيد القروض قصيرة الاجل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ ٣,٧٣٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٤٣,٨٤٠ مليون ريال سعودي)، حصلت شركة جنا إحدى الشركات التابعة للمجموعة على تسهيلات بنكية من بنوك محلية، في شكل قروض قصيرة الاجل وإعتمادات مستندية. تحمل هذه التسهيلات نسب فائدة على أساس ("سايبور") زائد هامش. إن هذه التسهيلات مضمونة بضمان شامل من شركة نماء (الشركة القابضة). بالإضافة إلى ذلك، تكبدت المجموعة خلال العام تكلفة فائدة بمبلغ ٠,١١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ١,٩٢ مليون ريال سعودي).

### ٢-١٦ قروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	
٥٩٦,٢٧٩	٤٥٣,٣١١	١-٢-١٦	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٧٧,٣١٣	٢٨,٦٤٢	٢-٢-١٦	تورق تمويل
٢٢,٨٢١	٣٠,٣٦٤	٣-٢-١٦	قروض مرابحة
٦٩٦,٤١٣	٥١٢,٣١٧		
(٦٦٢,٩٧٠)	(٤٩,٤١٣)		يخصم: الجزء المتداول
٣٣,٤٤٣	٤٦٢,٩٠٤		قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول

### ١-٢-١٦ قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي

#### مصنع الإيبوكسي وحصاد - جنا

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

خلال العام، تلقت المجموعة خطابًا من صندوق التنمية الصناعية السعودي يفيد بأن الصندوق قد أعاد جدولة القرض بسداد دفعة واحدة في عام ٢٠٢١ وسداد الرصيد المتبقي 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 بنبع الوطنية للبتر وكيموايات (انظر الإيضاح رقم ٧) إلى صندوق التنمية الصناعية السعودي كدفعة جزئية لمرّة واحدة تتعلق بعام ٢٠٢١. كما تم توقيع اتفاقية إعادة جدولة القروض الرسمية بواسطة صندوق التنمية الصناعية السعودي وإدارة نماء.

خلال العام، قامت المجموعة بتحميل ٧,٢٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٦,٥٩ 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.

### ٢-٢-١٦ تسهيل التورق

تم الحصول على هذا القرض من بنك الجزيرة وتم سداده مبدئيًا على ٥٧ قسطًا شهريًا متساويًا بقيمة ٢,٧ مليون ريال سعودي اعتبارًا من ٣١ يناير ٢٠١٨. ومع ذلك، في مايو ٢٠٢٠، وافق البنك على تأجيل سداد ٦ أقساط وكذلك تعديل مبالغ الأقساط لدعم جانحة كوفيد ١٩. تتضمن تعهدات القرض البنكي الحفاظ على بعض النسب المالية خلال فترة القرض. وهي تخضع لهامش الريح سايبور + وهي مضمونة بسندات لامر. بالإضافة إلى ذلك، تكبدت المجموعة، خلال السنة، تكلفة فائدة قدرها ٢,٠٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٣,٦٣ مليون ريال سعودي) على تمويل التورق.

### ٣-٢-١٦ قروض المرابحة

يشمل هذا القرض ثلاث شرائح قروض تم الحصول عليها من البنك السعودي البريطاني. يتم سداد الشريحة الأولى على ٤٧ قسطًا شهريًا متساويًا بقيمة ٠,٧٥ مليون ريال سعودي اعتبارًا من ٢٦ مارس ٢٠١٨. ويتم سداد الشريحة الثانية على ٤٧ قسطًا شهريًا متساويًا بقيمة ١,٠٦ مليون ريال سعودي اعتبارًا من ١٢ مارس ٢٠١٨. تسدد الشريحة الثالثة على ١٨ قسطًا متساويًا. أقساط شهرية ١,٦١ مليون ريال تبدأ من ٢٨ فبراير ٢٠٢٢.

بالإضافة إلى ذلك، تكبدت المجموعة، خلال السنة، فوائد بقيمة ١,٣٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ١,٥٣ مليون ريال سعودي) على قروض المرابحة.

شركة نعام للكيماويات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

١٠-١٧ تتمثل الحركة على القيمة الحالية لمكافآت نهاية الخدمة للموظفين فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٤٢,٥٢١	٤٣,٦٥٤	الرصيد في بداية السنة
٢,٨٩٧	٣,٠٢٦	محمل على الربح أو الخسارة
٩٥٣	٦٩١	- تكلفة خدمة حالية
٣,٨٥٠	٣,٧١٧	- تكلفة الفائدة
		محمل على الخسارة / (الدخل) الشامل الآخر
١,٢٩٩	(٨٢١)	إعادة قياس التزامات ناتجة عن:
(١,٧٥٤)	(٢٣٥)	- تغيرات ديموغرافية
(٤٥٥)	(١,٠٥٦)	- تسويات متعلقة بالخبرة
(٢,٢٦٢)	(١٢,٨٧٤)	مكافآت مدفوعة خلال السنة
٤٣,٦٥٤	٣٣,٤٤١	الرصيد في نهاية السنة

٢٠١٧- إن الافتراضات الإقتصادية والإكتوارية الرئيسية المستخدمة في إحتساب المكافآت هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢,١٠%	٢,٤٨%	معدل الخصم السنوي
٢,٠٠%	٢,٠٠%	متوسط زيادة الرواتب السنوية

١٧-٣ تحليل الحساسية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٤٠,١٥٧	٣٠,٥٦٠	زيادة
٤٦,٢٢١	٣٤,٧٨٧	معدل خصم + ١%
		راتب + ١%
		نقص
٤٦,٢٤٤	٣٤,٧٩٩	معدل خصم - ١%
٤٠,١٣٦	٣٠,٥٣٢	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 لإفتراض إكتواري جوهري، فإنه يتم تطبيق نفس الطريقة (القيمة الحالية للإلتزام المزايا المحدد للموظفين محسوبة على أساس طريقة تكلفة الوحدة الائتمانية المقدرة في نهاية فترة التقرير) عند حساب تعويضات نهاية الخدمة للموظفين المثبتة في قائمة المركز المالي.

إن متوسط الفترة الزمنية المرجح للإلتزام المكافآت المحددة ١٠ سنوات.

شركة نماء للكيمياويات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨. إلتزام عقود الإيجار:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١					
المجموع	كمبيوتر	سيارات	خطوط أنابيب	أراضي	
١٢,٩١٤	-	٥٦٦	٩٧٠	١١,٣٧٨	الرصيد الإفتتاحي
٢٤٥	٢٤٥	-	-	-	إضافات
٧٠٥	٤	٢٤	٤٤	٦٣٣	الفائدة المستحقة خلال السنة
(٢٤٧٨)	(١٠٠)	(٤٠٥)	(٢٩٨)	(١٦٧٥)	تسوية التزامات عقود الإيجار خلال السنة
١١,٣٨٥	١٤٩	١٨٥	٧١٦	١٠,٣٣٦	الرصيد النهائي
(١,٠٨٤)	(٨١)	(١٨٥)	(٧١)	(٧٤٧)	يخصم: الجزء المتداول
١٠,٣٠١	٦٨	-	٦٤٥	٩,٥٨٩	الجزء غير المتداول

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان الحد الأدنى لمدفوعات 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 لها مصروفات للسنة بلغت ٩٦٩,١٠٠ ريال سعودي.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
المجموع	سيارات	خطوط أنابيب	أراضي	
١٤,٧٠٢	٩٢٥	١,٢١٠	١٢,٥٦٧	الرصيد الإفتتاحي
٧٩٧	٤٦	٥٨	٦٩٣	الفائدة المستحقة خلال السنة
(٢,٥٨٥)	(٤٠٥)	(٢٩٨)	(١,٨٨٢)	تسوية التزامات عقود الإيجار خلال السنة
١٢,٩١٤	٥٦٦	٩٧٠	١١,٣٧٨	الرصيد النهائي
(١,٦٧٨)	(٣٨١)	(٢٥٥)	(١,٠٤٢)	يخصم: الجزء المتداول
١١,٢٣٦	١٨٥	٧١٥	١٠,٣٣٦	الجزء غير المتداول

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كان الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار لالتزام عقود الإيجار كما يلي:

المجموع	٢٠ - ١١ سنوات	١٠-٦ سنوات	٥ - ١ سنوات	المتداول	
١٧,٤٢١	٢,٨٧٦	٦,٢٤٦	٥,٩٢١	٢,٣٧٨	دفعات الإيجار
(٤,٥٠٧)	(٣٩٠)	(١,٢٧٦)	(٢,١٤١)	(٧٠٠)	مصاريف تمويلية
١٢,٩١٤	٢,٤٨٦	٤,٩٧٠	٣,٧٨٠	١,٦٧٨	صافي القيمة الحالية

لدى المجموعة ترتيبات إيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة لها مصروفات للسنة تبلغ ٩٠٢,٣١٨ ريال سعودي.

شركة نماء للكيمياويات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩. مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٦,٣٢٣	٦,٣٢٣	دفعة إيجار مستلمة مقدماً
٢,٩١١	٤,٢٠٨	مصاريف شحن مستحقة
٦,٠١٨	٥,٤٧٢	مستحقات متعلقة بالموظفين
٣,٦٥٣	٣,١٣٢	دفعات مقدمة من العملاء
٣,٢٥٣	٣,٠٠٩	مكافأة مجلس الإدارة
١٣,٤٣٨	٩,٦٩٨	المراقق ومستحقات النفايات
٢,٦٧٩	٢,٥٥٢	عمولة المبيعات
١٢,٢٠٥	١٠,٤٣٥	أخرى
٥٠,٤٨٠	٤٤,٨٢٩	

٢٠. الإيرادات

١-٢٠. معلومات الإيرادات المصنفة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٤١٨,٣٨١	٥٣٣,٢٩٣	نوع البضاعة أو الخدمة
٢٠,٨٦٣	٢٠,٩٨٤	تكلفة مبيعات
٤٣٩,٢٤٤	٥٥٤,٢٧٧	دخل الايجار
		إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

نوع العميل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢٣,٢٤١	٢٥,٤٦٢	العملاء الحكوميون وشبه الحكوميون
٤١٦,٠٠٣	٥٢٨,٨١٥	عملاء مساهمين
٤٣٩,٢٤٤	٥٥٤,٢٧٧	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

الأسواق الجغرافية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢٠٠,٩٠٩	٢٥٤,٢٤٦	المملكة العربية السعودية
١١٠,٨٨٢	١٤٥,٥٤٥	دول الخليج
٤٢,٦٢٥	٢٩,٩٠٦	اسيا
١٩,٨٢٥	٢٧,٦٨١	افريقيا
٣٩,١٩١	٨٦,٤٣٣	اوربا
٢٥,٨١٢	١٠,٤٦٦	أقاليم أخرى
٤٣٩,٢٤٤	٥٥٤,٢٧٧	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء



شركة نماء للكيمياويات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١. المصروفات:

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

١-٢١ تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٧٩,٩١٠	٢٤٨,٨٢٨	المواد الخام والمواد الاستهلاكية والتغيير في المنتجات تامة الصنع
٥٠,٥٣٣	٥١,٣٨٢	تكاليف الموظفين
٥٣,٧٤٣	٥٧,٣٥٢	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات (إيضاح ٥-٦)
٥٥,٢٤٨	٤٩,٣٧٧	خدمات والوقود والطاقة
١٣,١٤٠	١٢,٩٩١	الإصلاح والصيانة
٦٤,٨٧٥	٥٨,١١٨	أخرى
٢٨,١٨٨	٢٧,٥٦٤	الرصيد الإفتتاحي للأعمال قيد الانجاز والسلع التامة الصنع
(٢٧,٥٦٤)	(٥٠,٦٥٥)	الرصيد النهائي للأعمال الجارية والبضائع النهائية
٤١٨,٠٧٣	٤٥٤,٩٥٧	تكلفة المبيعات

٢-٢١ مصاريف بيع وتوزيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٧,٦١٢	٢٨,٢٤٣	مصاريف نقل وشحن
٤,٨٥٩	٥,١١٢	تكلفة الموظفين
٤٦	٣٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥ - ٦)
٤,١٤١	٥,٠١٩	مصاريف أخرى
٢٦,٦٥٨	٣٨,٤٠٩	الإجمالي

٣-٢١ مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٧,٠٩١	٢١,٠٢٤	تكاليف متعلقة بالموظفين*
٤,٢١٣	٣,٩٥٢	استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات واستثمارات عقارية (إيضاح ٥ - ٦ وإيضاح ٦)
٢,٢٦٣	٢,٢٠٣	اطفاء برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين (إيضاح ٨-٣)
١,٠٩٢	٨,٣٦٤	الرسوم القانونية والمهنية
١,٥٦٣	١,٦٤٢	رسوم الاستشارات
٢,٤٠٦	٢,٧٥٣	مكافآت مجلس الإدارة ولجان مجلس الإدارة
٤,٣٦١	٥,٥١٩	أخرى
٣٢,٩٨٩	٤٥,٤٥٧	الإجمالي

٤-٢١ تكلفة التمويل، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٤,٢٥٨	١٠,٧٢٢	تكاليف فوائد خصم القروض والإقتراض
٧٩٧	٧٠٣	مصاريف الفائدة على مطلوبات عقود الإيجار
٩٥٣	-	فوائد خصم الذمم المدينة عن برنامج تملك وحدات سكنية
١,٣٧٥	١,٩٨٣	رسوم بنكية وأخرى
١٧,٣٨٣	١٣,٤٠٨	الإجمالي

شركة نماء للكيمياويات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢. إيرادات أخرى:

٢٢-١ دخل استثمار:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٦,٠١٥	٥,٥١٤	دخل توزيعات أرباح
١١	١٦	دخل على ودائع لأجل
٦,٠٢٦	٥,٥٣٠	الإجمالي

٢٢-٢ دخل / (مصرفات) متنوعة، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣٦٣	-	ربح بيع أصول ثابتة تشغيلية
٤٢١	٦٠٩	إيجار خطوط الأنابيب
١٣٣	٦٥١	مبيعات الخردة
٢,٨٠٧	١,٧٦٤	دعم مالي
	٢١,٠٣٤	مسترد من مخصص الزكاة
٥,٠١٦	(١٤٨)	أخرى، صافي
٨,٧٤٠	٢٣,٩١٠	الإجمالي

٢٣. الزكاة:

٢٣-١ تتمثل العناصر الرئيسية للوعاء الزكوي فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١,٠٧٣,٨٨٦	٨٩٠,٥٢٩	موجودات غير متداولة
٨٨,٣٣٣	٥٠٦,٦٤٦	مطلوبات غير متداولة
٣١٥,٣٣١	٢٨٦,٦١٩	حقوق المساهمين- الرصيد الافتتاحي
(٤١,٠٩٣)	٣١,٤٨٦	صافي الربح قبل الزكاة

تم تعديل بعض هذه المبالغ للوصول إلى الزكاة المحملة للسنة.

٢٣-٢ الحركة على مخصص الزكاة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢٩,٥٣٨	٢٩,٥٣٤	في بداية السنة
٤,١٥٤	٤,١٥٤	المكون خلال السنة
-	(٢١,٠٣٤)	مسترد من مخصص الزكاة
(٤,١٥٨)	(٢,٥٠٨)	المسدد خلال السنة
٢٩,٥٣٤	١٠,١٤٦	في نهاية السنة

٢٣-٣ الربوط الزكوية القائمة ووضع الزكاة

خلال عام ٢٠١٧، استلمت المجموعة ربوط من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للأعوام من ٢٠١٠ إلى ٢٠١١ مع التزام زكاة إضافي بمبلغ ٣٨,٨ مليون ريال سعودي وقد قدمت الشركة اعتراضاً عليها. وخلال عام ٢٠٢١ تم تخفيض المطالبة الإضافية إلى الصفر بموجب قرار الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمارك. خلال عام ٢٠٢٠، استلمت الشركة الربوط الزكوية النهائية المتعلقة بالأعوام من ٢٠١٤ إلى ٢٠١٨ مع التزام زكاة إضافي قدره ٢٧,٩٢ مليون ريال سعودي، وقد اعترضت الشركة على ذلك. لا تزال الشركة تنتظر جلسة الاستماع. خلال عام ٢٠٢١، تلقت الشركة الربوط الزكوية النهائية المتعلقة بعامي ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ بإجمالي التزام ١٠,٠٣ مليون ريال سعودي، دفعت الشركة خلال العام ٢٠٢١ مبلغ ٢,٥١ ريال سعودي كإحدى شروط الاعتراض كما تقدمت الشركة بالاعتراض على المطالبة الإضافية، ولا تزال الشركة تنتظر جلسة استماع. لا تتوقع الإدارة أي مسؤولية إضافية تزيد عن المخصصات حسب الرأي الفني من مستشار الزكاة في هذا الصدد. تعمل الشركة على تقديم الإقرار الزكوي لعام ٢٠٢١.

خلال عام ٢٠١٨، حصلت المجموعة على موافقة من الزكاة لتقديم الإقرارات الزكوية على الأساس الموحد. وفقاً لذلك، تم احتساب مخصص الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بناءً على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

شركة نماء للكيماويات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤. ربحية السهم:

تم احتساب ربح/ خسارة السهم الأساسية والمخفضة للمجموعة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ وذلك بتقسيم صافي ربح السنة العائد إلى المساهمين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية السنة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(١,٩٣٧)	١,١٦٨	نصيب السهم الأساسي من الأرباح
(٤٥,٢٤٧)	٢٧,٣٣٢	ربح / (خسارة) السنة
٢٣,٣٥٥	٢٣,٣٩٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (بالآلاف)
(١,٩٢٤)	١,١٦٢	نصيب السهم المخفض من الأرباح
(٤٥,٢٤٧)	٢٧,٣٣٢	ربح (خسارة) السنة
٢٣,٥٢٠	٢٣,٣٩٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة، معتبرة أثر الأسهم العادية المعرضة للتخفيض (بالآلاف)
٢٣,٥٢٠	٢٣,٥٢٠	تسوية المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة
(١٦٥)	(١٢٤)	عدد الأسهم المصدرة (بالآلاف)
٢٣,٣٥٥	٢٣,٣٩٦	يخصم: أسهم الخزينة القائمة (بالآلاف)
٢٣,٣٥٥	٢٣,٣٩٦	عدد الأسهم القائمة (بالآلاف)
		المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة

٢٥. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة:

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣,٤٨٢	٤,٥١٥	فوائد قصيرة الأجل
١٣٦	٢٠٨	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢,٠٢٣	٢,١٦٠	مكافآت مجلس الإدارة
٥,٦٤١	٦,٨٨٣	

٢٦. موجودات مالية ومطلوبات مالية:

بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	بالتكلفة المطفأة	المجموع	موجودات مالية
			٢٠٢١:
-	١٢٠,٧٥٦	١٢٠,٧٥٦	ذمم مدينة تجارية
-	٧,١٠٨	٧,١٠٨	مدينون آخرون
-	١٢٠,٩٣٤	١٢٠,٩٣٤	ذمم مدينة عن برنامج تملك وحدات سكنية
-	١٠,٢٦٤	١٠,٢٦٤	نقد وما في حكمه
-	٢٥٩,٠٦٢	٢٥٩,٠٦٢	
			٢٠٢٠:
١٢٨,١٢٠	-	١٢٨,١٢٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	٨٨,٩٠٠	٨٨,٩٠٠	ذمم مدينة تجارية
-	١٤,٨٣٢	١٤,٨٣٢	مدينون آخرون
-	١٢٣,٠٥٧	١٢٣,٠٥٧	ذمم مدينة عن برنامج تملك وحدات سكنية
-	٦,١٦٣	٦,١٦٣	نقد وما في حكمه
١٢٨,١٢٠	٢٣٢,٩٥٢	٣٦١,٠٧٢	

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

٢٦. موجودات مالية ومطلوبات مالية (تتمة):

كما في ٣١ ديسمبر		مطلوبات مالية
مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة	المجموع	
٥١٢,٣١٧	٥١٢,٣١٧	:٢٠٢١
٣,٧٣٩	٣,٧٣٩	قروض طويلة الأجل
٢٠٤,٨١٤	٢٠٤,٨١٤	قروض قصيرة الأجل
٣٨,٥٠٦	٣٨,٥٠٦	ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
٧٥٩,٣٧٦	٧٥٩,٣٧٦	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٦٩٦,٤١٣	٦٩٦,٤١٣	:٢٠٢٠
٤٣,٨٤٠	٤٣,٨٤٠	قروض طويلة الأجل
١٠٩,١٤٠	١٠٩,١٤٠	قروض قصيرة الأجل
٤٤,١٥٦	٤٤,١٥٦	ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
٨٩٣,٥٤٩	٨٩٣,٥٤٩	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

٢٧. قياس القيمة العادلة للأدوات المالية:

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

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

المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة العادلة	القيمة الدفترية
					في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
-	-	-	-	-	موجودات مالية
					إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
					في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٢٨,١٢٠	-	-	١٢٨,١٢٠	١٢٨,١٢٠	موجودات مالية
					إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٢٨. إدارة المخاطر المالية:

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

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

يشرف مجلس إدارة المجموعة على هذه المخاطر.

## ٢٨. إدارة المخاطر المالية (تتمة):

### ١-٢٨ مخاطر الائتمان

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

أقصى تعرضات ائتمانية للمجموعات هي كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٨٨,١٩٠	١١٩,٠٠٨	الذمم التجارية
٢٦,١٨٢	٢٠,٧٥٠	الدفعات والذمم المدينة الأخرى
٦,١٦٣	١٠,٢٦٤	النقد والتفقد المعادل
١٢٠,٥٣٥	١٥٠,٠٢٢	الإجمالي

### الذمم المدينة التجارية

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

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

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

### موجودات مالية أخرى

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

### ٢-٢٨ مخاطر السيولة

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

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

شركة نماء للكيماويات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨. إدارة المخاطر المالية (تتمة):

٢٠٢٨ - مخاطر السيولة (تتمة)

كان حساب صافي الدين على النحو التالي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
(٦,١٦٣)	(١٠,٢٦٤)	النقد والنقد المعادل
٧٤٠,٢٥٣	٥١٦,٠٥٦	الاقتراضات
١٢,٩١٤	١١,٣٨٥	مطلوبات الايجار
٧٤٧,٠٠٤	٥١٧,١٧٧	صافي الديون

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

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٨٦,٦١٩	٣٣٢,٧٣٨	حقوق الملكية
٩٨٥,٩٧٥	٨٢٠,٦٧١	المطلوبات
١,٢٧٢,٥٩٤	١,١٥٣,٤٠٩	مجموع رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٦١%	١٥٥%	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية
٧٦%	٧١%	نسبة المديونية
٢٢%	٨٤%	النسبة الحالية

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

المجموع	أكثر من ٥ سنوات	بين ١ - ٥ سنوات	خلال سنة	
				٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٥١٢,٣١٧	-	٤٦٢,٩٠٤	٤٩,٤١٣	قروض طويلة الأجل
٣,٧٣٩	-	-	٣,٧٣٩	قروض قصيرة الأجل
٢٠٤,٨١٤	-	-	٢٠٤,٨١٤	ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
٤٤,٨٢٩	-	-	٤٤,٨٢٩	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٧٦٥,٦٩٩	-	٤٦٢,٩٠٤	٣٠٢,٧٩٥	
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٦٩٦,٤١٣	-	٣٣,٤٤٣	٦٦٢,٩٧٠	قروض طويلة الأجل
٤٣,٨٤٠	-	-	٤٣,٨٤٠	قروض قصيرة الأجل
١٠٩,١٤٠	-	-	١٠٩,١٤٠	ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
٥٠,٤٨٠	-	-	٥٠,٤٨٠	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٨٩٩,٨٧٣	-	٣٣,٤٤٣	٨٦٦,٤٣٠	

٢٨. إدارة المخاطر المالية (تتمة):

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 ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

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 الإعتيادية. تقوم المجموعة بمراقبة التقلبات في أسعار صرف العملات وتحمل التأثيرات على القوائم المالية وفقاً لذلك.

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

دينار بحريني	الفرنك السويسري	الجنيه الأسترليني	الين الياباني	الدرهم الإماراتي	اليورو	الدولار الأمريكي	
-	٢	-	-	-	١,٠٢٦	٣,٤٩٥	نقد وما في حكمه
-	-	-	-	-	٩,١٢٨	٩٩,٠٠٤	ذمم مدينة تجارية
-	(٢٢٨)	(٤٦)	(٤٢)	(٦٤٥)	(١,٤٣٢)	(٨٦,١٤١)	ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
-	(٢٢٦)	(٤٦)	(٤٢)	(٦٤٥)	٨,٧٢٢	١٦,٣٥٨	إجمالي صافي التعرض النقدي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

دينار بحريني	الفرنك السويسري	الجنيه الأسترليني	الين الياباني	الدرهم الإماراتي	اليورو	الدولار الأمريكي	
-	٨	-	-	-	٦٠٥	٢,١٥٧	نقد وما في حكمه
-	-	-	١,٥١٦	٩	٦,٧٢٣	٦٤,٦٦٦	ذمم مدينة تجارية
٣	(٨٦)	(٣٩)	(٢٧)	(٦٢٠)	(٣,٠٢٣)	(٤٨,٢٨١)	ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
٣	(٧٨)	(٣٩)	١,٤٨٩	(٦١١)	٤,٣٠٥	١٨,٥٤٢	إجمالي صافي التعرض النقدي

٢-٣-٢٨ مخاطر أسعار الفائدة

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

تتمثل تفاصيل القروض ذات الفائدة المتغيرة فيما يلي:

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١
١٠٠,١٣٤	٥٩,٠٠٦

مطلوبات مالية  
قروض طويلة الأجل

شركة نماء للكيماويات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨. إدارة المخاطر المالية (تتمة):

٢٨-٣ مخاطر السوق (تتمة)

٢٨-٣-٢ مخاطر أسعار الفائدة

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	
(٧٩٦)	+١٠٠	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٧٩٦	-١٠٠	
٧٥٨٥	+١٠٠	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٧,٥٨٥)	-١٠٠	

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

٢٨-٤ إدارة رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في حماية قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية، بحيث يمكنها الاستمرار في توفير عائدات للمساهمين ومزايا لأصحاب المصلحة الآخرين والحفاظ على هيكل رأس المال الأمثل لتقليل تكلفة رأس المال. من أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو الحصول على / سداد التمويل من / إلى المؤسسات المالية. تمشياً مع الآخرين في الصناعة، تدير المجموعة مخاطر رأس المال من خلال مراقبة مستويات الديون والأصول السائلة مع مراعاة متطلبات الاستثمار المستقبلية وتوقعات المساهمين. يتم احتساب الدين على أنه إجمالي التمويل طويل الأجل والقروض قصيرة الأجل. يشتمل إجمالي رأس المال المستخدم على حقوق المساهمين كما هو موضح في بيان المركز المالي الموحد تحت "رأس المال والاحتياطيات" وصافي الدين (صافي النقد وما يعادله).

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

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٧٥٣,١٦٧	٥٢٧,٤٤١	مجموع الديون
(٦,١٦٣)	(١٠,٢٦٤)	ناقصاً: النقد والأرصدة البنكية
٧٤٧,٠٠٤	٥١٧,١٧٧	صافي الديون
٢٨٦,٦١٩	٣٣٢,٧٣٨	إجمالي حقوق الملكية
١,٠٣٣,٦٢٣	٨٤٩,٩١٥	إجمالي رأس المال المستخدم
٧٢%	٦١%	نسبة المديونية

٢٩. ارتباطات والتزامات:

كان لدى المجموعة الالتزامات والارتباطات القائمة التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٩,٧٦٥	١٥٦	إعتمادات مستندية
٨,٨١١	٨,٦١١	خطابات ضمان



### 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. آثار كوفيد ١٩:

تم تأكيد وجود فيروس كورونا الجديد (كوفيد ١٩) في أوائل عام ٢٠٢٠ وأعلنت منظمة الصحة العالمية في ٣٠ يناير ٢٠٢٠ حالة طوارئ الصحة العامة ذات الاهتمام الدولي. انتشر كوفيد ١٩ عبر مناطق جغرافية متعددة حول العالم، مما تسبب في اضطرابات للأعمال والنشاط الاقتصادي.

تم الإبلاغ عن انتشار كوفيد ١٩ في المملكة العربية السعودية في مارس ٢٠٢٠، مما أدى إلى إغلاق المدن الكبرى. قامت المجموعة بتقييم التأثيرات المتعلقة بكوفيد ١٩ فيما يتعلق بالعملية الحالية والمستقبلية. بناءً على التقييم الذي تم إجراؤه، تم الاعتراف بالتعديلات عند الضرورة في هذه القوائم المالية. نظرًا لأن الوضع متقلب وسريع التطور، فإن التقديرات والافتراضات والأحكام التي أجرتها المجموعة فيما يتعلق بالمبالغ الدفترية للموجودات والمطلوبات كما هي معروضة في هذه القوائم المالية تمثل أفضل تقدير لها في ظل الظروف الحالية.

### 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 ١٢ مارس ٢٠٢١م الموافق ٩ شعبان ١٤٤٣هـ.