

الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية
(شركة مساهمة سعودية - مقفلة)
القوائم المالية الموحدة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
وتقرير مراجع الحسابات المستقل
عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية
شركة مساهمة سعودية (مقفلة)
القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الصفحة	المحتويات
٣-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٤	قائمة المركز المالي الموحدة
٥	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٧	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٨ - ٣٥	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجع الحسابات المستقل

الموقرين

إلى السادة مساهمي الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية
شركة مساهمة سعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة المرفقة للشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية ("الشركة") (والشركات التابعة لها) يُشار إليهما جميعاً (المجموعة)، والتي تتضمن قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والتي تشمل على الإيضاحات والسياسات المحاسبية الهامة والايضاحات التفسيرية الأخرى. وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس إبداء الرأي

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

لفت إنتباه

نود أن نلفت الإنتباه إلى (إيضاح ٣٠ - الأحداث اللاحقة) والذي يشير إلى إصدار مجلس إدارة هيئة السوق المالية "الهيئة العامة لسوق المال" قراره بتاريخ ١٤٤٢/٠٨/١٨ هـ الموافق ٢٠٢١/٠٣/٣١ م بالموافقة على طلب الشركة تسجيل أسهمها للإدراج المباشر في السوق الموازية.

أمر المراجعة الرئيسية

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

الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية	أمر المراجعة الرئيسية
<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بتحقيق الإيرادات:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتعلقة بتحقيق الإيرادات الخاصة بالشركة من خلال الأخذ بالاعتبار متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء". تقييم التصميم والتطبيق واختبار مدى الفاعلية التشغيلية للإجراءات الرقابية للمجموعة، بما في ذلك الإجراءات الرقابية لمكافحة الغش عند إثبات الإيرادات وفقاً لسياسة الشركة. فحص معاملات المبيعات، على أساس العينة، وإجراء اختبارات قطع للإيرادات التي تمت في بداية أو نهاية السنة لتقييم ما إذا كانت الإيرادات قد تم إثباتها في الفترة الصحيحة. اختبار معاملات الإيرادات، على أساس العينة، والتحقق من المستندات المؤيدة، والتي تضمنت إشعارات الاستلام الموقعة من العملاء، لضمان دقة وصحة إثبات الإيرادات. 	<p>تحقق الإيرادات:</p> <p>خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، بلغت إيرادات المجموعة مبلغ ١٨٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ١٥٥ مليون ريال سعودي).</p> <p>يستمر وجود ضغوطات على المجموعة لتحقيق الأهداف والتوقعات مما قد يؤدي إلى وجود تحريفات في الإيرادات. ويعتبر تحقق الإيرادات أمر مراجعة رئيسي لوجود مخاطر باحتمال قيام الإدارة بتجاوز الإجراءات الرقابية لتحريف معاملات الإيرادات.</p>

المعلومات الأخرى المدرجة في تقرير المجموعة السنوي للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى وتتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في تقرير المجموعة السنوي للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات حولها. حصلنا على تقرير مجلس الإدارة الذي يشكل جزءاً في التقرير السنوي في تاريخ تقرير المراجع المستقل. إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى، كما أننا لا ولن نبدي أي من أشكال التأكيدات حولها. وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الموضحة أعلاه، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية المراجعة، أو تظهر بطريقة أخرى أنها تحتوي على تحريف جوهري.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤولية المراجع حول مراجعة القوائم المالية

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

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

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

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لها والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة. لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

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

التقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

بناءً على المعلومات التي توافرت لدينا، لم يلفت انتباهنا عند تنفيذ إجراءات مراجعتنا، ما يجعلنا نعتقد أن الشركة غير ملتزمة بمتطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.

عن الخراشي وشركاه


سليمان عبد الله الخراشي
ترخيص رقم (٩١)



الرياض في:

٨ رمضان ١٤٤٢ هـ

٢٠ أبريل ٢٠٢١ م

الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية
شركة مساهمة سعودية (مقفلة)
قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٩	٢٠٢٠		
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات:
			الموجودات غير المتداولة:
٢٠,١٣٠,١٤٢	١٦,٨٩٨,٩١٦	٧	ممتلكات ومعدات بالصافي
٥١,٢٦٨	-	٨	مشروعات تحت التنفيذ
١٠,٠٠١	٤,٩٨٧	٩	أصول غير ملموسة
٥٠,٧٥,٢٢٣	٥,٢١٠,٨٤٣	١٠	حق استخدام أصول
٢٥,٢٦٦,٦٣٤	٢٢,١١٤,٧٤٦		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة:
٩,٥٣٧,٧٩٤	١١,٢٧٣,٦١٤	١١	نقد بالصندوق ولدى البنوك
٢٥,٩٢٨,٩٦٦	٢٨,٦٦٥,٧٢٣	١٢	مدينون تجاريون
٧,٧١٧,٧٠٠	٩,٧٧٩,٤٨١	١٣	أرصدة مدينة أخرى ومصرفات مدفوعة مقدماً
٣٥,٦٠٦,٥٢٤	٣٧,٩٩٠,٨٠٧	١٤	المخزون
٤٦٣,٥٥٦	٢٧٢,٦٣٢	١٥	أطراف ذات علاقة ، مدينة
٥,٣٦٨,٧٧٠	٣,٨٠٢,٨١٦		أصول حيوية
٨٤,٦٢٣,٣١٠	٩١,٧٨٥,٠٧٣		إجمالي الموجودات المتداولة
١٠٩,٨٨٩,٩٤٤	١١٣,٨٩٩,٨١٩		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية:
			حقوق الملكية:
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٨,٢٢٢,٠٨٠	٩,٩٦٠,٣١٧	٢١/٥	احتياطي نظامي
٦,٢٧٠,٧٤٧	١١١,٤٦٢		أرباح مبقاة
٢,٦٧٩	(٨٧٨,٠٩٥)		التغيرات المتراكمة في بنود الدخل الشامل الأخر
٦٤,٤٩٥,٥٠٦	٥٩,١٩٣,٦٨٤		إجمالي حقوق الملكية
٩,٣٠٥,٩٧٤	٧,٤١٤,٩٢٩		حقوق الملكية غير المسيطرة
٧٣,٨٠١,٤٨٠	٦٦,٦٠٨,٦١٣		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة:
٤,٤٤٨,٣٢٧	٤,٤٦٧,٧٣٥	١٠	الجزء غير المتداول من التزامات الإيجار
٣,١٦٠,٣٠٠	٦,٥٦٣,٨١٨	١٦	مخصص منافع الموظفين لنهاية الخدمة
٧,٦٠٨,٦٢٧	١١,٠٣١,٥٥٣		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة:
١٣,٨٢٣,٣٩٧	١٧,٠٠٧,٦٣٦	١٧	قروض قصيرة الأجل
٩,٢٩٥,١٣٧	١٠,٧٧٧,٥٦٥		دائنون تجاريون
٤٨٥,٦٧٣	٥٤٠,٢٧٠	١٠	الجزء المتداول من التزامات الإيجار
٢,٩٣٣,١٣٥	٤,٠٤٠,٩٣٩	١٨	أرصدة دائنة أخرى ومصرفات مستحقة الدفع
-	٩٧٢,٣١٧	١٥	أطراف ذات علاقة، دائنة
١,٦٣٧,٥٨٦	١,٧٦١,٦٨٤	١٩	مخصص الزكاة
٣٠,٤٩٠,٩	١,١٥٩,٢٤٢	٢٠	ضريبة قيمة مضافة مستحقة الدفع
٢٨,٤٧٩,٨٣٧	٣٦,٢٥٩,٦٥٣		إجمالي المطلوبات المتداولة
٣٦,٠٨٨,٤٦٤	٤٧,٢٩١,٢٠٦		إجمالي المطلوبات
١٠٩,٨٨٩,٩٤٤	١١٣,٨٩٩,٨١٩		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الموحدة

العضو المنتدب

المدير المالي

الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية

شركة مساهمة سعودية (مقفلة)

قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥٥,٠٠٥,٧٤٩	١٨٠,٤٢٦,٧٥٧	٢١ المبيعات
(١٠٧,٣٧٥,٨٨٣)	(١٢٣,٣٥٦,٠٤٨)	٢٢ تكلفة المبيعات
٤٧,٦٢٩,٨٦٦	٥٧,٠٧٠,٧٠٩	مجمّل الربح
(٢٣,٦٥٢,٢٢٦)	(٢٦,٧٩٩,٠٥٦)	٢٣ مصاريف بيع وتسويق
(٥,٦٩٥,٣٠٠)	(٨,١٣٥,٢١٨)	٢٤ مصاريف عمومية وإدارية
(٥٦٣,٩١٤)	(٦٤٤,٥٨٠)	١٠ اهلاك حق استخدام أصول مستأجرة
(٤,٤٢٥,٢٧٥)	(٣,٦٥١,٦٤٩)	خسائر الهبوط في الذمم المدينة والمدينة الأخرى
١٣,٢٩٣,١٥١	١٧,٨٤٠,٢٠٦	صافي الدخل من الأنشطة الرئيسية
		نتائج الأعمال الأخرى:
٥٦٤,٧٨١	٢٧٠,٩٤٤	إيرادات متنوعة
١٥٠,٩٩٤	٢٠,٧٢٦	مكاسب بيع ممتلكات ومعدات
(١,٥١٠,١٠٣)	(٨٦٥,٣٥٢)	٢٥ أعباء تمويلية
١٢,٤٩٨,٨٢٣	١٧,٢٦٦,٥٢٤	صافي دخل السنة قبل الزكاة
(١,٦٣٧,١٩٣)	(١,٧٦٤,٥٢٠)	الزكاة
١٠,٨٦١,٦٣٠	١٥,٥٠٢,٠٠٤	صافي دخل السنة
		الدخل الشامل الأخر:
٩١,٣٩٨	(٩٢١,٤٥١)	(خسائر) أرباح إعادة تقييم برامج المزايا المحددة
١٠,٩٥٣,٠٢٨	١٤,٥٨٠,٥٥٣	صافي الدخل الشامل
-	-	صافي ربح السنة العائد إلى:
١٠,٣٢٣,٣٥٢	١٧,٣٨٢,٣٧٢	مساهمي الشركة الأم
٥٣٨,٢٧٨	(١,٨٨٠,٣٦٨)	حقوق الملكية غير المسيطرة
١٠,٣٩٠,١٨٢	١٦,٥٠١,٥٩٨	مجموعة الدخل الشامل للفترة العائد إلى:
٥٦٢,٨٤٦	(١,٩٢١,٠٤٥)	مساهمي الشركة الأم
		حقوق الملكية غير المسيطرة
		ربحية السهم:
٢,٠٦	٣,٤٨	الربح الاساسي للسهم من الربح العائد للمساهمين في الشركة الأم
٢,٠٨	٣,٣٠	الربح الاساسي للسهم من الدخل الشامل العائد للمساهمين في الشركة الأم

الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الموحدة

العضو المنتدب

المدير المالي

الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية
شركة مساهمة سعودية (مقفلة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإجمالي	حقوق الملكية غير المسيطرة	الإجمالي العائد للمساهمين	التغيرات المترجمة في بنود الدخل الشامل الأخر	أرباح مبقاة (معدلة)	الإحتياطي النظامي	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٦,٥٠٠,٨٤٨	٨,٧٤٣,١٢٨	٦٧,٧٥٧,٧٢٠	(٦٤,١٥١)	١٠,٦٣٢,١٢٦	٧,١٨٩,٧٤٥	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ م
١,٣٤٧,٦٠٤	-	١,٣٤٧,٦٠٤	-	١,٣٤٧,٦٠٤	-	-	تسويات سنوات سابقة
٧٧,٨٤٨,٤٥٢	٨,٧٤٣,١٢٨	٦٩,١٠٥,٣٢٤	(٦٤,١٥١)	١١,٩٧٩,٧٣٠	٧,١٨٩,٧٤٥	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ م (معدل)
١٠,٨٦١,٦٣٠	٥٣٨,٢٧٨	١٠,٣٢٣,٣٥٢	-	١٠,٣٢٣,٣٥٢	-	-	صافي دخل السنة
-	-	-	-	(١,٠٣٢,٣٣٥)	١,٠٣٢,٣٣٥	-	المحول للإحتياطي النظامي
(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح
٩١,٣٩٨	٢٤,٥٦٨	٦٦,٨٣٠	٦٦,٨٣٠	-	-	-	(خسائر) أرباح إعادة تقييم برامج المزايا المحددة
٧٣,٨٠١,٤٨٠	٩,٣٠٥,٩٧٤	٦٤,٤٩٥,٥٠٦	٢,٦٧٩	٦,٢٧٠,٧٤٧	٨,٢٢٢,٠٨٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
١٥,٥٠٢,٠٠٤	(١,٨٨٠,٣٦٨)	١٧,٣٨٢,٣٧٢	-	١٧,٣٨٢,٣٧٢	-	-	صافي دخل السنة
-	-	-	-	(١,٧٣٨,٢٣٧)	١,٧٣٨,٢٣٧	-	المحول للإحتياطي النظامي
(٢١,٨٠٣,٤٢٠)	-	(٢١,٨٠٣,٤٢٠)	-	(٢١,٨٠٣,٤٢٠)	-	-	توزيعات أرباح
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	التغير في رأس المال الإضافي
(٩٢١,٤٥١)	(٤٠,٦٧٧)	(٨٨٠,٧٧٤)	(٨٨٠,٧٧٤)	-	-	-	(خسائر) أرباح إعادة تقييم برامج المزايا المحددة
٦٦,٦٠٨,٦١٣	٧,٤١٤,٩٢٩	٥٩,١٩٣,٦٨٤	(٨٧٨,٠٩٥)	١١١,٤٦٢	٩,٩٦٠,٣١٧	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الموحدة

العضو المنتدب

المدير المالي

الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية

شركة مساهمة سعودية (مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,٤٩٨,٨٢٣	١٧,٢٦٦,٥٢٤	تدفقات نقدية من أنشطة العمليات :
		الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
		تعديلات لتسوية صافي الربح لصافي النقدية
		الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة العمليات :
		الاستهلاكات
٤,٨٣٠,٨٦١	٤,٦٦٣,٥١٠	إهلاك حق الإستخدام
٥٦٣,٩١٤	٦٤٤,٥٨٠	إطفاء أصول غير ملموسة
٥,٠٠٠	٥,٠١٤	تعويضات نهاية الخدمة
٦٨٩,٣٩٥	٢,٨٧٠,٤٠٤	خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٤,٤٢٥,٢٧٥	٣,٦٥١,٦٤٩	(مكاسب) بيع ممتلكات ومعدات
(١٥٠,٩٩٤)	(٢٠,٧٢٦)	تكلفة تمويل حق استخدام أصول
١٦٢,١٦٦	١٦٤,١٤٦	تعديلات سنوات سابقة
١,٣٤٧,٦٠٤	-	التغيرات في رأس المال العامل:
		مدينون تجاريون
(٣,٥٢٨,٩٥٨)	(٢,٧٠٩,٩١١)	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٦٧٨,٩٩١	(٥,٧٤٠,٢٧٦)	المخزون
(١٧٤,٨٨٠)	(٢,٣٨٤,٢٨٣)	أطراف ذات علاقة
(٤٦٣,٧٠٣)	١,١٦٣,٢٤١	أصول حيوية
(١,١٩٧,٥٧٨)	١,٥٦٥,٩٥٤	دائنون تجاريون
٤,٢٣٧,٥٧٨	١,٤٨٢,٤٢٨	ضريبة القيمة المضافة
٦٢,٥٥٧	٨٥٤,٣٣٣	أرصدة دائنة أخرى ومصروفات مستحقة الدفع
٥٩٠,٧٠٢	١,١٠٧,٨٠٤	النقدية الناتجة من أنشطة العمليات
٢٤,٥٧٦,٧٥٣	٢٤,٥٨٤,٣٩١	المسدد زكاة وضريبة دخل
(١,٣٧٩,٨٠٩)	(١,٦٤٠,٤٢٢)	مسدد وتسويات تعويضات ترك الخدمة
(٣٦٥,٨٧٨)	(٣٨٨,٣٣٧)	صافي النقدية الناتجة من أنشطة العمليات
٢٢,٨٣١,٠٦٦	٢٢,٥٥٥,٦٣٢	تدفقات نقدية من أنشطة الاستثمار :
		(إضافات) على الممتلكات والآلات والمعدات
(١,٩٠٩,٧٠٣)	(١,٣٤٨,٥٩٨)	(إضافات) على مشروعات تحت التنفيذ
(٩,٣٠٠)	(٦,٠٠٤٢)	محصل من إستبعادات الأصول
٢٢٠,٠٠٠	٤٨,٣٥٠	صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة استثمارية
(١,٦٩٩,٠٠٢)	(١,٣٦٠,٢٩٠)	تدفقات نقدية من أنشطة تمويلية :
		متحصلات من قروض قصيرة الأجل
٤٠,٢٢٧,٩٢٦	١٨,٦٩٢,٧٠٨	سداد قروض قصيرة الأجل
(٤٧,٢٢٢,٩٣٩)	(١٥,٥٠٨,٤٦٩)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢١,٨٠٣,٤٢٠)	التغير في حقوق الملكية غير المسيطرة
-	٣٠,٠٠٠	مسدد التزامات عقود ايجار
(٦٣٣,٦٩٣)	(٨٧٠,٣٤١)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(٢٢,٦٢٨,٧٠٦)	(١٩,٤٥٩,٥٢٢)	الزيادة (النقص) في النقدية
(١,٤٩٦,٦٤٢)	١,٧٣٥,٨٢٠	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١١,٠٣٤,٤٣٦	٩,٥٣٧,٧٩٤	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
٩,٥٣٧,٧٩٤	١١,٢٧٣,٦١٤	تأثيرات غير نقدية:
-	١١١,٣١٠	المحول من مشاريع تحت التنفيذ للأصول الثابتة
٢٣٣,٦١٢	-	تسوية الدفعات المقدمة لعقود الإيجار

الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الموحدة

العضو المنتدب

المدير المالي

١. الشركة والنشاط:

الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية شركة مساهمة سعودية (مقفلة) مسجلة بالسجل التجاري لمدينة الرياض تحت رقم ١٠١٠٠٦٣٩٠٣ في ٢٤ / ٠٢ / ١٤٠٧ هـ، وقد تم تحويل الشركة إلى شركة مساهمة مقفلة بموجب قرار معالي وزير التجارة والصناعة رقم ١٩٦ وتاريخ ١٥ / ٦ / ١٤٣٠ هـ الموافق ٠٨ / ٠٦ / ٢٠٠٩ م. يتمثل نشاط الشركة في صنع الأسمدة والمركبات الأزوتية، صناعة البلاستيك (اللداين) في أشكالها الأولية، صناعة الصابون بجميع أشكاله، يشمل (المعجون، السائل، الجاف)، صناعة المنظفات الصناعية، صناعة مواد ومستحضرات الغسيل والتنظيف، البيع بالجملة للصابون والمنظفات بموجب ترخيص صناعي رقم (٨) بتاريخ ١٤٠٢/١/٢٥ هـ وتم تعديل الترخيص تحت رقم (١٤٦٢) وتاريخ ١٤٤٠ / ٦ / ٧ هـ.

يبلغ رأس مال الشركة (٥٠) مليون ريال سعودي مقسم إلى (٥) ملايين سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي. والقوائم المالية المرفقة تشمل أنشطة السجل الرئيسي للشركة والسجلات الفرعية التالية:

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

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

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

٢. أسس الإعداد:

١/٢ بيان الالتزام:

أعدت القوائم المالية الموحدة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. المعايير الجديدة والتعديلات الجديدة التي تم تطبيقها اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩: المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ "عقود الإيجار". يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار كيفية الاعتراف، القياس العرض والافصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد، يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات ومطلوبات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة عقد الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذات قيمة منخفضة. يستمر المؤجرين بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية ضمن مفهوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) المتعلقة بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهرية عن معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). ويسري مفعول هذا المعيار من بداية ١ يناير ٢٠١٩.

٣. أسس القياس:

١/٣ مبدأ التكلفة التاريخية:

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

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

٢/٣ عملة العرض والعملة الوظيفية:

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

٤. أسس التوحيد:

إن هذه القوائم المالية الموحدة والتي تشتمل على قائمة المركز المالي الموحدة، قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة، قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، قائمة التدفقات النقدية الموحدة والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للشركة وشركاتها التابعة "المجموعة"، تشتمل على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة وشركاتها التابعة كما هو مبين في إيضاح رقم (٢). إن الشركات التابعة هي المنشآت التي تسيطر عليها المجموعة، وبشكل خاص، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:

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

- التعرض لمخاطر، أو لديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها.
 - المقدرة على استخدام سلطاتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.
- وبشكل عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن أغلبية حقوق التصويت سيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:
- الترتيب (الترتيبات) التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
 - الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
 - حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

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

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

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

١/٥ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة السارية التي ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية للمجموعة: يسري عدد من المعايير الجديدة أو المعدلة للفترة السنوية التي تبدأ بعد ٠١ يناير ٢٠١٩ م ويسمح بالتطبيق السابق؛ ومع ذلك، فإن المجموعة لم تعتمد التطبيق المبكر لأي من تلك المعايير الجديدة أو المعدلة في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة. من غير المتوقع أن يكون للمعايير والتفسيرات المعدلة التالية تأثير كبير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة:

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

٢/٥ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة:

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

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

- قياس التزامات المنافع المحددة، الافتراضات الاكتوارية الرئيسية (إيضاح ١٦/٥ وإيضاح ٢٠).
- قياس مخصص هبوط الذمم المدينة وهو افتراض أساسي لتقدير المتوسط المرجح لنسب الخسائر (إيضاح ٥/٥ وإيضاح ٨).

٣/٥ عقود الإيجار:

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار كيفية الاعتراف، القياس العرض والافصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد، يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات ومطلوبات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة عقد الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذات قيمة منخفضة. يستمر المؤجرين بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية ضمن مفهوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهري عن معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). ويسري مفعول هذا المعيار من بداية ١ يناير ٢٠١٩. طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) من تاريخ تطبيقه الإلزامي في ١ يناير ٢٠١٩ م باستخدام طريقة التحول المبسطة المعدلة حسبما تسمح به أحكام التحول المنصوص عليها في المعيار. وبالتالي لم تعدل أرقام المقارنة للسنة المالية ٢٠١٨.

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

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

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

المنشأة التابعة هي عبارة عن المنشأة التي تخضع لسيطرة الشركة الأم. السيطرة هي سلطة التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للمنشآت المستثمر فيها وذلك للحصول على منافع من أنشطتها. في كل تاريخ تقرير يتم توحيد القوائم المالية للمنشأة التابعة ضمن القوائم المالية الموحدة للشركة الأم.

يفترض أن توجد السيطرة عندما تمتلك المجموعة بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال منشآت تابعة أكثر من نصف القوة التصويتية لمنشأة ما. وقد لا يقوم ذلك الافتراض في ظروف استثنائية عندما يمكن أن يُدلل بشكل واضح على أن هذه الملكية لا

تشكل سيطرة. توجد السيطرة — أيضاً عندما تمتلك الشركة الأم نصف، أو أقل من نصف، القوة التصويتية لمنشأة ما ولكن لديها:

- أ. سلطة على أكثر من نصف الحقوق التصويتية بمقتضى اتفاق مع مستثمرين آخرين؛ أو

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

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

ب. سلطة التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة بموجب تشريع أو اتفاق؛ أ و
ج. سلطة تعيين أو عزل أغلبية أعضاء مجلس الإدارة أو الهيئة الحاكمة المعادلة وأن السيطرة على المنشأة تكون من خلال ذلك المجلس أو تلك الهيئة؛ أو
د. سلطة الإدلاء بأغلبية الأصوات في اجتماعات مجلس الإدارة أو الهيئة الحاكمة المعادلة وأن السيطرة على المنشأة تكون من خلال ذلك المجلس أو تلك الهيئة.
يتم ادراج نتائج أصول والتزامات المنشآت التابعة في قائمة المركز المالي الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية. والتي بموجبها يسجل الاستثمار في المنشأة التابعة بالتكلفة في قائمة المركز المالي الموحدة وتعديل التكلفة بعد ذلك بحيث تسجل حصة المجموعة في الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر للمنشأة التابعة. عندما تتجاوز حصة المجموعة في خسائر المنشأة التابعة ملكيتها في المنشأة التابعة (التي تشمل أي ملكية طويلة الأجل تشكل في مضمونها جزء من صافي استثمار المجموعة في المنشأة التابعة) تتوقف المجموعة عن الاعتراف بحصتها من الخسائر الإضافية. تسجل الخسائر الإضافية فقط بالقدر الذي تتكبد فيه المجموعة التزامات قانونية أو تعاقدية أو قامت بمدفوعات نيابة عن المنشأة التابعة. وإذا قامت المنشأة التابعة في فترة لاحقة بتسجيل أرباح، تستأنف المجموعة تسجيل حصتها من هذه الأرباح فقط عندما تتعادل حصتها من الأرباح مع حصتها من الخسائر غير المسجلة.
تتم المحاسبة عن استثمار المجموعة في المنشأة التابعة من التاريخ الذي تصبح فيه المنشأة المستثمر فيها منشأة تابعة. وعند الاستحواذ على الاستثمار في المنشأة التابعة، تسجل أي زيادة في تكلفة الاستثمار عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات المحددة للمنشأة المستثمر فيها كشهرة وتدرج في القيمة الدفترية للاستثمار.
تسجل أي زيادة في حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات المحددة للمنشأة التابعة عن تكلفة الاستثمار بعد إعادة التقييم مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة في السنة التي يتم فيها الاستحواذ على الاستثمار. عندما تتعامل إحدى شركات المجموعة مع منشأة تابعة للمجموعة، تسجل الأرباح والخسائر الناتجة عن هذا التعامل في القوائم المالية الموحدة للمجموعة فقط بقدر ملكيتها في المنشأة التابعة التي تتعلق بالمجموعة.

٥ / ٥ الأدوات المالية:

أ- الإثبات والقياس الأولي

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

ب- تصنيف وقياس الأصول المالية والالتزامات المالية

الأصول المالية

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

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

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

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

٥/٥ الأدوات المالية (تتمة):

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للأصول المالية:
الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - يتم القياس اللاحق لهذه الأصول بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي المكاسب والخسائر، وتشمل أي فائدة أو دخل توزيعات أرباح، ضمن الربح أو الخسارة.
الأصول المالية بالتكلفة المستنفذة - يتم القياس اللاحق لهذه الأصول بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المستنفذة بخسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ضمن الربح أو الخسارة.
تتكون الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستنفذة من الذمم المدينة التجارية والأصول التعاقدية والنقد وما في حكمه.

المبالغ المستحقة من المدينين التجاريين وغيرهم

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

ب- تصنيف وقياس الأصول المالية والالتزامات المالية

الالتزامات المالية

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

المبالغ المستحقة للدائنين التجاريين وغيرهم

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

إلغاء الإثبات

الأصول المالية:

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

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

الالتزامات المالية:

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

التعويض:

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

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

انخفاض قيمة الأصول المالية غير المشتقة:

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

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

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

٥/٥ الأدوات المالية (تتمة):

انخفاض قيمة الأصول المالية غير المشتقة (تتمة):

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

- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً: وهي ناتجة عن أحداث تعثر محتملة خلال فترة ١٢ شهراً من تاريخ القوائم المالية؛ و
 - الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية: وهي الخسائر الائتمانية التي تنتج من جميع أحداث التعثر المحتمل عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.
- تعتبر المجموعة أن الأصل المالي متخلف عن السداد عندما:
- ب- تصنيف وقياس الأصول المالية والالتزامات المالية (تتمة)
انخفاض قيمة الأصول المالية غير المشتقة (تتمة):

- من غير المرجح أن يدفع المدين التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل، دون اللجوء من قبل المجموعة إلى إجراءات مثل تحقيق الضمان (إن وجد)؛ أو
- الأصول المالية متأخرة أكثر من ٤ سنوات من تاريخ الاستحقاق من الجهات الحكومية ومتأخرة أكثر من سنتين من تاريخ الاستحقاق من الجهات التجارية.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة:

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

الأصول المالية المنخفضة قيمتها انتمائياً:

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

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

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

عرض الانخفاض في القيمة:

يتم خصم مخصصات الخسائر للأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المستنفذة من القيمة الدفترية للأصول.

يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى، بشكل منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

الهبوط في قيمة الأصول غير المالية:

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

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

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

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

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

٥/٥ الأدوات المالية (تتمة):

ب- تصنيف وقياس الأصول المالية والالتزامات المالية (تتمة)

الهبوط في قيمة الأصول غير المالية (تتمة):

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

٦/٥ المبيعات وتحقق الإيرادات:

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

الإيرادات من النشاط الرئيسي:

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

١. تحديد عقد البيع المبرم مع العميل. ولا يلزم أن يكون هذا العقد كتابياً.
 ٢. وجود التزام أداء.
 ٣. تحديد سعر المعاملة.
 ٤. توزيع سعر المعاملة على التزام الاداء.
 ٥. الاعتراف بالإيرادات عند الوفاء بالتزامات الاداء.
- وعند تقييم هذه الخطوات، فإن الإدارة تضع ما يلي في حسابها:

• موافقة الطرفين (المشتري والبائع) على البيع مع نقل حقوق كل طرف الخاصة بهذه البضائع بموجب البيع. كما ينبغي دراسة شروط الدفع لضمان أن العقد له أساس تجاري وأنه من المحتمل أن يتم تحصيل المقابل المادي الخاص ببيع هذه البضائع.

• تحديد بضائع مستقلة متفق عليها بموجب العقد. يشار إلى هذه البضائع المستقلة بالتزام الاداء. عند دراسة ما إذا كانت هذه البضائع مستقلة، تقوم الإدارة بتقييم ما إذا كان يمكن لهذه البضائع أن توفر منفعة في حد ذاتها وأنه قد تم تحديد وعد المجموعة بتحويل هذه البضائع إلى العميل بشكل منفصل. تعتبر جميع مبيعات المجموعة مستقلة.

• المقابل المادي المتوقع أن تستحقه المجموعة مقابل نقل هذه البضائع. ان جميع مبيعات المجموعة لها عوض ثابت.

• توزيع سعر المعاملة على السلع بموجب العقد.

• الوفاء بالتزام الاداء.

٧/٥ الإيرادات الأخرى:

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

٨/٥ مرتجع المبيعات:

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

٩/٥ تكلفة المبيعات:

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

١٠/٥ المصروفات:

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

١١/٥ ممتلكات وآلات ومعدات:

يتم إثبات ممتلكات وآلات ومعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة وأي خسائر انخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة النفقات المباشرة لاقتناء الأصل. التحسينات التي تزيد بشكل جوهري من العمر الانتاجي للأصل يتم رسملتها. جميع المصاريف الأخرى الخاصة بالإصلاح والصيانة يتم تحميلها على قائمة الأرباح أو الخسائر وقت حدوثها.

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

١١/٥ ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة):

يتم احتساب استهلاك الممتلكات والمعدات باستخدام طريقة القسط الثابت، بعد خصم القيمة التقديرية المتبقية، على مدى أعمارها الإنتاجية المتوقعة وفقاً للنسب السنوية التالية:

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

إذا كان بند الممتلكات والمعدات يتكون من مكونات أجزاء فردية يكون لها تطبيق طرق أو نسب استهلاك أخرى مناسبة، فإنه يتم استهلاك كل جزء على حدة الجزء المنفصل يكون جزء مادياً أو جزءاً غير مادياً يمثل فحصاً أو إصلاحاً رئيسياً. يتم التوقف عن الاعتراف ببند الممتلكات والمعدات عند استبعاد الأصل أو عندما لا يتوقع وجود منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه. يتم إدراج أي مكاسب أو خسائر ناتجة عن استبعاد الأصل (المحتسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل عند التوقف عن الاعتراف بالأصل. عند وجود مؤشرات على تغير القيمة التقديرية المتبقية أو الأعمار الإنتاجية المتوقعة للممتلكات والمعدات فإنه يتم مراجعة التقديرات السابقة من قبل الإدارة وبناء على هذه المراجعة، يتم تعديل القيم التقديرية المتبقية أو العمر الإنتاجية المتوقعة أو طرق الاستهلاك للممتلكات والمعدات بأثر مستقبلي.

١٢/٥ مشاريع تحت التنفيذ:

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

١٣/٥ تكاليف الاقتراض:

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

١٤/٥ ربحية السهم:

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

١٥/٥ المخزون:

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

١٦/٥ مخصص منافع الموظفين لنهاية الخدمة:

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

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

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

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

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

١٧/٥ مخصص الزكاة الشرعية:

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

١٨/٥ ضريبة القيمة المضافة:

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

١٩/٥ المخصصات:

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

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

٢٠/٥ الأصول والالتزامات المحتملة:

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

٢١/٥ الاحتياطي النظامي:

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

٢٢/٥ تحويل العملات الأجنبية:

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

٢٣/٥ النقد ومعادلات النقد:

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

٢٤/٥ التوزيعات النقدية على المساهمين:

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

٢٥/٥ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

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

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

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

٢٥/٥ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة):

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

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

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

- عندما يتوقع تحققها أو ينوى بيعها أو استئقاها خلال دورة العمليات العادية
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لغرض المتاجرة
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهرا بعد الفترة المالية، أو
- عندما تكون نقد ومعادل للنقد ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية التزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة".
تعتبر الالتزامات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

٢٧/٥ قياس القيمة العادلة:

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

- أ. في السوق الرئيسي لبند الأصول أو بند الالتزامات أو
 - ب. في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في السوق الأكثر تفضيلاً لبند الأصول أو بند الالتزامات.
- يتم قياس القيمة العادلة لبند الأصول أو بند الالتزامات باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير بند الأصول أو ببند الالتزامات، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون على أساس مصلحتهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق مزايا اقتصادية باستخدام بند الأصول بأعلى وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه إلى مشترك آخر في السوق الذي سوف يستخدم بند الأصول بأعلى وأفضل استخدام له.

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

المستوى ١ - أسعار السوق المتداولة (غير معدلة) في السواق النشطة ل أصول أو الالتزامات المماثلة.
المستوى ٢ - أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة وملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

المستوى ٣ - أساليب تقييم أخرى تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ولكن لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة.

بخصوص الأصول والالتزامات المثبتة في البيانات المالية على أساس متكرر، تحدد المجموعة فيما إذا كانت التحويلات قد تمت بين مستويات في التسلسل بإعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة لإعداد التقارير المالية.

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

٢٨/٥ التقارير القطاعية:

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

- قطاع الأسمدة
- قطاع المنظفات والمبيدات
- قطاع البلاستيك

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

الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية

شركة مساهمة سعودية (مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٦. القطاعات التشغيلية :

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

الإجمالي	حذوفات بين القطاعات	قطاع إنتاج الاغذية	القطاع الزراعي	قطاع البلاستيك	قطاع المنظفات	قطاع الأسمدة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨٠,٤٢٦,٧٥٧	(٢,٢٩٩,٨٩٢)	١٠,٣٣٤,٧٢٤	١٤,٠٤٨,٤٨١	٨٠٢,١١٦	١٣٧,٦٦٩,٠٦١	١٩,٨٧٢,٢٦٧	عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:
(١٢٣,٣٥٦,٠٤٨)	٢,٢٩٩,٨٩٢	(٨,٣٧٣,٨٠٤)	(١٣,٥٩٧,٦١٧)	(٤٨٩,٣٧٦)	(٨٦,٤٦٩,٨٨٥)	(١٦,٧٢٥,٢٥٨)	المبيعات
٥٧,٠٧٠,٧٠٩	-	١,٩٦٠,٩٢٠	٤٥٠,٨٦٤	٣١٢,٧٤٠	٥١,١٩٩,١٧٦	٣,١٤٧,٠٠٩	تكاليف المبيعات
(٢٦,٧٩٩,٠٥٦)	-	(١,٣٠٠,٨٧٩)	(٢,٩٦٦,٩٢٣)	(٥٥٧,٥٧٦)	(١٥,٧٤٤,١٥٧)	(٦,٢٢٩,٥٢١)	مجمّل الربح
(٨,١٣٥,٢١٨)	-	(٥٠٨,٦٥٤)	(١,٢٤٨,٩٣٧)	(١,٨٤٧,٥٨١)	(٢,٣٧٨,٧٣٤)	(٢,١٥١,٣١٢)	مصاريف بيع وتسويق
(٦٤٤,٥٨٠)	-	-	-	(٢١٤,٨٦٠)	(٢١٤,٨٦٠)	(٢١٤,٨٦٠)	مصاريف عمومية وإدارية
(٣,٦٥١,٦٤٩)	-	-	-	-	-	(٣,٦٥١,٦٤٩)	اهلاك حق استخدام أصول مستأجرة
٢٧٠,٩٣٦	-	-	-	-	٢٧٠,٩٣٦		خسائر الهبوط في الذمم المدينة والمدينة الأخرى
٢٠,٧٢٦	-	(١,٩٥٦)	-	-	-	٢٢,٦٨٢	إيرادات متنوعة
(٨٦٥,٣٥٢)	-	-	-	(١٦٨,٧٥٥)	(٤٤١,٠١٨)	(٢٥٥,٥٧٩)	مكاسب بيع ممتلكات ومعدات
١٧,٢٦٦,٥١٦	-	١٤٩,٤٣١	(٣,٧٦٤,٩٩٦)	(٢,٤٧٦,٠٣٢)	٣٢,٦٩١,٣٤٣	(٩,٣٣٣,٢٣٠)	أعباء تمويلية
							صافي دخل السنة قبل الزكاة

الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية

شركة مساهمة سعودية (مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٦. القطاعات التشغيلية (تتمة):

الإجمالي	حذوفات بين القطاعات	قطاع إنتاج الاغذية	القطاع الزراعي	قطاع البلاستيك	قطاع المنظفات	قطاع الأسمدة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٥٥,٠٠٥,٧٤٩	(٢,٧٦٤,٩٢٦)	١١,٧٤٤,٤٤٨	١٨,٣٤٩,٨٨٩	٩٠٨,٧٣٧	١٠٨,٢٤٣,٩٥٩	١٨,٥٢٣,٦٤٢
(١٠٧,٣٧٥,٨٨٣)	٢,٧٦٤,٩٢٦	(٨,٥٤٥,٨٢٧)	(١٢,٨٩٨,٧٧٤)	(٤٧٨,٤٨٧)	(٧٢,١٠٠,٣٨٦)	(١٦,١١٧,٣٣٥)
٤٧,٦٢٩,٨٦٦	-	٣,١٩٨,٦٢١	٥,٤٥١,١١٥	٤٣٠,٢٥٠	٣٦,١٤٣,٥٧٣	٢,٤٠٦,٣٠٧
(٢٣,٦٥٢,٢٢٦)	-	(١,٣٥٢,٦٢٩)	(٣,٨٩٨,٦١٥)	(١٩٧,٤٣٠)	(١٦,٢٣٤,٧٨٦)	(١,٩٦٨,٧٦٦)
(٥,٦٩٥,٣٠٠)	-	(٧٨٧,١٨٨)	(١,٢٨٩,٨٩٢)	(٩٩١,٥٥٦)	(١,٤٢٠,٠٧٨)	(١,٢٠٦,٥٨٦)
(٥٦٣,٩١٤)	-	-	-	(٣٤,٩٦٢)	(٤٠٣,٢٨١)	(١٢٥,٦٧١)
(٤,٤٢٥,٢٧٥)	-	-	-	-	-	(٤,٤٢٥,٢٧٥)
٥٦٤,٧٨١	-	-	-	١,١٧٥	٥٦٣,٥٥٦	٥٠
١٥٠,٩٩٤	-	(١٢,٠٠٦)	-	-	١٠٣,٠٠٠	٦٠,٠٠٠
(١,٥١٠,١٠٣)	-	-	-	(١٧٥,٤٤٩)	(٩٣٠,٦٦٥)	(٤٠٣,٩٨٩)
١٢,٤٩٨,٨٢٣	-	١,٠٤٦,٧٩٨	٢٦٢,٦٠٨	(٩٦٧,٩٧٢)	١٧,٨٢١,٣١٩	(٥,٦٦٣,٩٣٠)
١٦,٨٩٨,٩١٦	-	٥,٢٢٤,١٩٤	٣,٤٤٨,٨٩٧	٢,١٥٣,٤٤٩	٣,٤٣١,٢٦١	٢,٦٤١,١١٥
١١٣,٨٩٩,٨١٩	-	١٠,٦٥٧,٤٣٨	١٣,٢٨٣,٥٨٠	٧,٩٩٣,٠٤٢	٦٥,١٢٠,٠٤٢	١٦,٨٤٥,٧١٧
٤٧,٢٩١,٢١٥	-	٨٢١,٣٠١	٥,٣١٩,٨٥٩	١٣,٧١٦,٦٨٥	١٣,٧١٦,٦٨٥	١٣,٧١٦,٦٨٥
٢٠,١٣٠,١٤٢	-	٦,٤٧٣,٩٥٥	٤,٣٧٦,٩٤٥	٢,٧٢٥,١٥٨	٣,٩٥٩,١٢٢	٢,٥٩٤,٩٦٢
١٠٩,٨٨٩,٩٤٤	-	٩,٩٧٢,٦٥١	١٦,٧٥٤,١٣٠	٩,٢٤٥,١٢٥	٥٤,٤٧٦,٠٣٦	١٩,٤٤٢,٠٠٢
٣٦,٠٨٨,٤٦٤	-	١,٢٩١,٠٢٠	٣,٨٢٧,٠٤٥	١,٩٧٤,٣١٢	٢٢,٦٢٧,٢٠٧	٦,٣٦٨,٨٨١

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

المبيعات

تكاليف المبيعات

مجمول الربح

مصاريف بيع وتسويق

مصاريف عمومية وإدارية

اهلاك حق استخدام أصول مستأجرة

خسائر الهبوط في الذمم المدينة والمدينة الأخرى

إيرادات متنوعة

مكاسب بيع ممتلكات ومعدات

أعباء تمويلية

صافي دخل السنة قبل الزكاة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

ممتلكات ومعدات

إجمالي الأصول

إجمالي الالتزامات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

ممتلكات ومعدات

إجمالي الأصول

إجمالي الالتزامات

الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية

شركة مساهمة سعودية (مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٧. الممتلكات والمعدات بالصافي:

الأراضي	مباني ومباني الجاهزة	آلات ومعدات	سيارات ووسائل نقل	أثاث وأجهزة مكتبية	عدد وأدوات	ثلاجات	رشاشات	تحسينات الأراضي الزراعية المستأجرة	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٤٤٧,٠٠٠	٢١,٧٤٢,٠٥٨	٤٠,٢٩١,٥٦٢	٩,١٣٩,٩٣٢	٤,٢٦٠,٦٠٠	٩,٦٢٧,٨٤٠	٤,٩٧٠,٠٤٥	٣٠٠,٩٦٣	١,٧٩٤,٦٨٩	٩٣,٥٧٤,٦٨٩	الرصيد في بداية السنة
-	٨٨,٧١٣	٣١٣,٨٣٧	٧٩٣,٩٥١	١٧٧,٩٨٣	٢٤,٥٣٧	٢١,٦٠٧	٣٩,٢٨٠	-	١,٤٥٩,٩٠٨	إضافات خلال السنة
-	-	-	(٣٩٣,٢٠٠)	(١٠,٧٠٠)	-	-	-	-	(٤٠٣,٩٠٠)	إستبعادات خلال السنة
١,٤٤٧,٠٠٠	٢١,٨٣٠,٧٧١	٤٠,٦٠٥,٣٩٩	٩,٥٤٠,٦٨٣	٤,٤٢٧,٨٨٣	٩,٦٥٢,٣٧٧	٤,٩٩١,٦٥٢	٣٤٠,٢٤٣	١,٧٩٤,٦٨٩	٩٤,٦٣٠,٦٩٧	الرصيد في نهاية السنة
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	الاستهلاك المتراكم:
-	١٥,٨٣١,٥٥١	٣٣,٠١٠,٣٠٤	٧,٦٦٧,٣٠١	٢,٩٩١,٢٢٧	٨,٨٩٥,٨٢٣	٣,١٨٨,٤٧٥	٣٠٠,٩٦٢	١,٥٥٨,٩٠٤	٧٣,٤٤٤,٥٤٧	الرصيد في بداية السنة
-	٦١٢,٣٢٠	٢,٠٩٩,٢٠٣	٧٣٨,٩٩٩	٣٢٦,٤٠٢	٢١٤,٨٧٧	٤٩٨,٧٢١	٨٠٧	١٧٢,١٨١	٤,٦٦٣,٥١٠	استهلاك السنة
-	-	-	(٣٧٢,٦٣٢)	(٣,٦٤٤)	-	-	-	-	(٣٧٦,٢٧٦)	إستبعادات خلال السنة
-	١٦,٤٤٣,٨٧١	٣٥,١٠٩,٥٠٧	٨,٠٣٣,٦٦٨	٣,٣١٣,٩٨٥	٩,١١٠,٧٠٠	٣,٦٨٧,١٩٦	٣٠١,٧٦٩	١,٧٣١,٠٨٥	٧٧,٧٣١,٧٨١	الرصيد في نهاية السنة
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	صافي القيمة الدفترية:
١,٤٤٧,٠٠٠	٥,٣٨٦,٩٠٠	٥,٤٩٥,٨٩٢	١,٥٠٧,٠١٥	١,١١٣,٨٩٨	٥٤١,٦٧٧	١,٣٠٤,٤٥٦	٣٨,٤٧٤	٦٣,٦٠٤	١٦,٨٩٨,٩١٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١,٤٤٧,٠٠٠	٥,٩١٠,٥٠٧	٧,٢٨١,٢٥٨	١,٤٧٢,٦٣١	١,٢٦٩,٣٧٣	٧٣٢,٠١٧	١,٧٨١,٥٧٠	١	٢٣٥,٧٨٥	٢٠,١٣٠,١٤٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	أسمدة	منظفات ومبيدات	البلاستيك	الإنتاج الزراعي	الإجمالي					
٤٨٠,٧٦٠	١,٠٤٤,٣٩٦	٥٧٥,٣٦٣	١,٦٩٦,٢٧٠	٣,٧٩٦,٧٨٩						المحمل على مصروفات التشغيل
-	-	-	٢٤,٩٠٨	٢٤,٩٠٨						المحمل على المصروفات الإدارية
-	-	-	٨٤١,٨١٣	٨٤١,٨١٣						المحمل على مصروفات بيعية وتسويقية
٤٨٠,٧٦٠	١,٠٤٤,٣٩٦	٥٧٥,٣٦٣	٢,٥٦٢,٩٩١	٤,٦٦٣,٥١٠						

الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية
شركة مساهمة سعودية (مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٨. مشروعات تحت التنفيذ :

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
٤١,٩٦٨	٥١,٢٦٨
٩,٣٠٠	٦٠,٥٤٢
-	(١١١,٣١٠)
<u>٥١,٢٦٨</u>	<u>-</u>

آلات ومعدات تحت الانشاء:

الرصيد في بداية السنة	٤١,٩٦٨
إضافات خلال السنة	٩,٣٠٠
المحول لبند الآلات والمعدات خلال العام	-
الرصيد في نهاية السنة	<u>٥١,٢٦٨</u>

٩. أصول غير ملموسة:

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
٧٠,٥٠٠	٧٠,٥٠٠
-	-
<u>٧٠,٥٠٠</u>	<u>٧٠,٥٠٠</u>
٥٤,٩٩٩	٥٩,٩٩٩
٥,٠٠٠	٥,٠١٤
<u>٥٩,٩٩٩</u>	<u>٦٥,٠١٣</u>
<u>١٠,٥٠١</u>	<u>٤,٩٨٧</u>

التكلفة:

الرصيد في بداية السنة	٧٠,٥٠٠
إضافات خلال السنة	-
الإجمالي	<u>٧٠,٥٠٠</u>

مجمع الأطفاء:

الرصيد في بداية السنة	٥٤,٩٩٩
الإطفاء عن العام	٥,٠٠٠
الإجمالي	<u>٥٩,٩٩٩</u>
الصافي	<u>١٠,٥٠١</u>

١٠. عقود الإيجار :

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
٥,٦٣٩,١٣٧	٥,٠٧٥,٢٢٣
-	٧٨٠,٢٠٠
(٥٦٣,٩١٤)	(٦٤٤,٥٨٠)
<u>٥,٠٧٥,٢٢٣</u>	<u>٥,٢١٠,٨٤٣</u>

حق استخدام الأصول:

حق الاستخدام المكون في بداية السنة	٥,٦٣٩,١٣٧
المضاف خلال السنة	-
يخصم - إهلاك حق الاستخدام عن السنة	(٥٦٣,٩١٤)
حق استخدام الأصول (الصافي)	<u>٥,٠٧٥,٢٢٣</u>

الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية

شركة مساهمة سعودية (مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٠. عقود الإيجار (تتمة):

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
٥,٤٠٥,٥٢٧	٤,٩٣٤,٠٠٠
-	٧٨٠,٢٠٠
١٦٢,١٦٦	١٦٤,١٤٦
(٦٣٣,٦٩٣)	(٨٧٠,٣٤١)
٤,٩٣٤,٠٠٠	٥,٠٠٨,٠٠٥
٤٨٥,٦٧٣	٥٤٠,٢٧٠
٤,٤٤٨,٣٢٧	٤,٤٦٧,٧٣٥

التزامات عقود الإيجار:

القيمة الحالية للإلتزام في بداية السنة

المضاف خلال السنة

يضاف - فائدة تمويل الإيجار

يخصم - المسدد خلال السنة

الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار

الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار

تطبق الشركة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) عقود الإيجار من تاريخ تطبيقه الإلزامي في ١ يناير ٢٠١٩م باستخدام طريقة التحول المبسطة المعدلة حسبما تسمح به أحكام التحول المنصوص عليها في المعيار.

عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود تبلغ مدة الإيجار بها ١٢ شهراً أو أقل. ويعترف بدفعات عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار الخاصة بالأصول ذات القيمة المنخفضة وفقاً لطريقة القسط الثابت في قائمة الأرباح والخسائر والدخل بالإشارة إلى الفقرة ٣/٥ "عقود الإيجار" و الموضح بها تعميم الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والخاصة بالمعيار الدولي رقم (١٦)، لم تتأثر حسابات الشركة.

١١. نقد بالصندوق ولدى البنوك :

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
٩,٣٥٩,٧٢١	١٠,٨٤٦,٠١٢
١٧٨,٠٧٣	٤٢٧,٦٠٢
٩,٥٣٧,٧٩٤	١١,٢٧٣,٦١٤

حسابات جارية لدى البنوك

نقد بالصندوق

الإجمالي

الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية
شركة مساهمة سعودية (مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٢. مدينون تجاريون :

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٦,٣٧٧,٥٨٦	٢٩,٠٨٧,٤٩٧	عملاء
(٤٤٨,٦٢٠)	(٤٢١,٧٧٤)	مخصص هبوط الذمم المدينة
<u>٢٥,٩٢٨,٩٦٦</u>	<u>٢٨,٦٦٥,٧٢٣</u>	صافي العملاء

وكانت حركة مخصص خسائر إنتمانية متوقعة كالتالي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٤٤٨,٦٢٠	رصيد أول
٩٨,٧٣٤	(٢٦,٨٤٦)	المحمل على الدخل
٣٤٩,٨٨٦	-	تسويات سنوات سابقة
<u>٤٤٨,٦٢٠</u>	<u>٤٢١,٧٧٤</u>	

فيما يلي تحليل لأعمار الحسابات التجارية المدينة:

أكثر من ٣٦٠	من ٢٧١ - ٣٦٠	من ١٨١ - ٢٧٠	من ٩١ - ١٨٠	حتى ٩٠ يوم	الإجمالي	
	يوم	يوم	يوم			
١,٥٨٧,٨٢٩	٥٣٣,٧١٢	٤٤٠,٤٦٦	٢,٥٧٢,٧٥٩	٢٣,٩٥٢,٧٣١	٢٩,٠٨٧,٤٩٧	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١,٧٦٩,٦٣٠	٣٦٧,٣٢٦	٣٧٣,٧٦٩	٢,٣٧١,٠١١	٢١,٤٩٥,٨٥٠	٢٦,٣٧٧,٥٨٦	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية

شركة مساهمة سعودية (مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٣. أرصدة مدينة أخرى ومصروفات مدفوعة مقدما:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٢١٦,٥٧١	١,٥٦٧,٥٢٦	ذمم موظفين
(٤,٨٢٦,٥٤١)	-	مخصص هبوط ذمم موظفين
٣,٣٩٠,٠٣٠	١,٥٦٧,٥٢٦	صافي ذمم الموظفين
١,١٥١,٥٠٩	٥,٠١٨,٦٩٦	دفعات مقدمة لموردين
٩٩٧,٤١٩	١,٤٦٢,٤٠٣	مدينون متنوعون
٢,١٧٨,٧٤٢	١,٧٣٠,٨٥٦	مصروفات مدفوعة مقدما
٧,٧١٧,٧٠٠	٩,٧٧٩,٤٨١	الإجمالي

وكانت حركة مخصص ديون مشكوك في تحصيلها كالتالي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٠٠,٠٠٠	٤,٨٢٦,٥٤١	رصيد أول
٤,٣٢٦,٥٤١	٣,٦٧٨,٤٩٥	المحمل على الدخل
-	(٨,٥٠٥,٠٣٦)	المستخدم من المخصص
٤,٨٢٦,٥٤١	-	

١٤. المخزون :

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٣٠١,٠٤٣	٢٢,٢١٢,٧٥٢	مواد خام أولية
٣,٥١٥,٦٢٥	٣,٣٥٥,٣٧٣	مواد تعبئة
١٣,٥٨٧,٨٣٠	١٠,٢٤٥,٣٦١	بضاعة جاهزة
٢,٢٠٢,٠٢٦	٢,١٧٧,٣٢١	قطع غيار
٣٥,٦٠٦,٥٢٤	٣٧,٩٩٠,٨٠٧	الإجمالي

الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية

شركة مساهمة سعودية (مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٦. مخصص منافع الموظفين لنهاية الخدمة:

وصف عام للخطة:

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

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
٢,٩٢٨,١٨١	٣,١٦٠,٣٠٠
٦٨٩,٣٩٥	٥,٩٤٠,٢٥١
(٩١,٣٩٨)	٩٢١,٤٥١
٣,٥٢٦,١٧٨	١,٠٠٢٢,٠٠٢
-	(٣,٠٦٩,٨٤٧)
(٣٦٥,٨٧٨)	(٣٨٨,٣٣٧)
٣,١٦٠,٣٠٠	٦,٥٦٣,٨١٨

حركة المخصص خلال العام:

الرصيد في بداية العام

المدرج ضمن قائمة الدخل الشامل:

القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة ضمن الأرباح والخسائر

إعادة قياس التزامات المنافع المحددة ضمن الدخل الشامل الآخر

صافي المدرج ضمن قائمة الدخل الشامل

سلف من تحت حساب المخصص

المزايا المدفوعة خلال العام

القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي

الافتراضات الرئيسية:

معدل الخصم

معدل ارتفاع الرواتب

سن التقاعد الطبيعي

%٣,٢٦	%٢,٢٨
%١,٧٦	%١,٦٥
٦٠	٦٠

الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية
شركة مساهمة سعودية (مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٧. قروض قصيرة الأجل :

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠,٨١٨,٤١٠	١٣,٨٢٣,٣٩٧	الرصيد في بداية السنة
٤٠,٢٢٧,٩٢٦	١٨,٦٩٢,٧٠٨	متحصلات خلال السنة
(٤٧,٢٢٢,٩٣٩)	(١٥,٥٠٨,٤٦٩)	المسدد خلال السنة
١٣,٨٢٣,٣٩٧	١٧,٠٠٧,٦٣٦	الرصيد في نهاية السنة

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

- أ. اتفاقية التسهيلات الائتمانية من مصرف الإنماء بمبلغ ٣٠ مليون ريال وذلك مقابل كفالة غرم وأداء من قبل بعض المساهمين بمبلغ ٣٠ مليون ريال تمثل إجمالي قيمة اتفاقية التسهيلات الممنوحة من المصرف، وبهامش ربح: سعر السايبور + ٢,٥ % ، والاتفاقية سارية حتى ٢٠٢١/١٠/٣١
- ب. اتفاقية تجديد التسهيلات من البنك السعودي البريطاني (ساب) بمبلغ ١٥ مليون ريال وذلك مقابل توقيع سندات لأمر بمبلغ ١٥ مليون ريال تمثل إجمالي قيمة اتفاقية التسهيلات الممنوحة من البنك ، وبهامش ربح: سعر السايبور + ٣ % وذلك لمدة أخرى تنتهي في تاريخ ٢٠٢١ / ٠٣ / ٣١ م.
- ج. اتفاقية التسهيلات الائتمانية من البنك الأهلي التجاري بمبلغ ٢٠ مليون ريال وذلك مقابل كفالة غرم وأداء من قبل بعض المساهمين بمبلغ ٢٠ مليون ريال تمثل إجمالي قيمة اتفاقية التسهيلات الممنوحة من المصرف، وبهامش ربح: سعر السايبور + ٢,٥ % ، والاتفاقية سارية حتى ٢٠٢١/٠٤/٣٠

الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية
شركة مساهمة سعودية (مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٨. أرصدة دائنة أخرى ومصروفات مستحقة الدفع :

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٣٨٣,٢٩١	١,٤٧٩,٦٦٤	مصروفات مستحقة الدفع
٦٣٨,٧٥٢	١,٩٦٩,٣٦١	ذمم موظفين
٦٦٨,٩٣٢	٥١٧,٣٨٦	دفعات مقدمة من عملاء
٢٤٢,١٦٠	٧٤,٥٢٨	ذمم دائنة أخرى
٢,٩٣٣,١٣٥	٤,٠٤٠,٩٣٩	الإجمالي

١٩. مخصص الزكاة الشرعية :

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨,١٧٩,٣٢١	١٨,١٧٩,٣٢١	إحتساب مخصص الزكاة:
١٨,١٧٩,٣٢١	١٨,١٧٩,٣٢١	صافي دخل السنة المعدل
١٠٤,٢٦١,٥٩٥	١٠٤,٢٦١,٥٩٥	صافي الدخل المعدل
(٤٠,١٨٢,٥٧٢)	(٤٠,١٨٢,٥٧٢)	إجمالي العناصر الموجبة
٦٤,٠٧٩,٠٢٣	٦٤,٠٧٩,٠٢٣	إجمالي العناصر السالبة
١,٦٣٧,١٩٣	١,٦٣٧,١٩٣	صافي الوعاء الزكوي
		الزكاة الشرعية (٢,٥% من صافي الوعاء الزكوي)
		حركة مخصص الزكاة:
١,٣٨٠,٢٠٢	١,٦٣٧,٥٨٦	الرصيد في بداية السنة
(١,٣٧٩,٨٠٩)	(١,٦٤٠,٤٢٢)	المسدد
١,٦٣٧,١٩٣	١,٧٦٤,٥٢٠	المضاف خلال السنة
١,٦٣٧,٥٨٦	١,٧٦١,٦٨٤	الرصيد في نهاية السنة

الوضع الزكوي الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية (المنفصلة):

قامت الشركة بتقديم الإقرار الزكوي للهيئة العامة للزكاة والدخل للعام المالي المنتهي في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٩ م وحصلت على شهادة زكاة من الهيئة العامة للزكاة والدخل بالرياض تنتهي في ١٨ / ٠٩ / ١٤٤٢ هـ الموافق ٣٠ / ٠٤ / ٢٠٢١ م، علماً بأنه قد تمت الموافقة على الربوط الزكوية للشركة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل عن جميع الأعوام حتى تاريخ ٣١/٧/٢٠٠٩ م، بينما لا تزال الإقرارات الزكوية من ذلك التاريخ حتى عام ٢٠١٨ م قيد المراجعة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل.

الوضع الزكوي جال الصحراء للإنتاج الزراعي (التابعة):

قامت الشركة بتقديم الإقرار الزكوي للهيئة العامة للزكاة والدخل للعام المالي المنتهي في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٩ م وحصلت على شهادة زكاة من الهيئة العامة للزكاة والدخل بالرياض تنتهي في ١٨ / ٠٩ / ١٤٤٢ هـ الموافق ٣٠ / ٠٤ / ٢٠٢٠ م، علماً بأنه علماً بأن الشركة لم تحصل على أية ربوط زكوية نهائية حتى تاريخ القوائم المالية المرفقة.

الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية
شركة مساهمة سعودية (مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠. ضريبة قيمة مضافة مستحقة الدفع:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤٢,٣٥٢	٣٠٤,٩٠٩	الرصيد في بداية العام
٧,٩١١,١٨٢	١٨,١٦٣,٠٠٧	ضريبة المخرجات خلال العام
(٤,٨٣٤,٩٧٦)	(٨,٥٤١,٥٤٠)	ضريبة المدخلات خلال العام
٣,٣١٨,٥٥٨	٩,٩٢٦,٣٧٦	الضريبة المستحقة عن العام
(٣,٠١٣,٦٤٩)	(٨,٧٦٧,١٣٤)	الضريبة المسددة عن العام
٣٠٤,٩٠٩	١,١٥٩,٢٤٢	رصيد ضريبة القيمة المضافة نهاية العام

وضع ضريبة القيمة المضافة:

قامت المجموعة بالتسجيل لدى الهيئة العامة للزكاة والدخل لأغراض ضريبة القيمة المضافة بموجب شهادة تسجيل رقم ٣٠٠٠٥٤٠١٩٦٠٠٠٠٣ وقدمت الشركة إقراراتها الشهرية حتى شهر ديسمبر ٢٠٢٠ م، وقامت بسداد الضريبة المستحقة عليها بموجبها حتى نهاية شهر نوفمبر ٢٠٢٠ م ويتمثل الرصيد المستحق الظاهر أعلاه في الضريبة المستحقة عن شهر ديسمبر ٢٠٢٠ م والذي تم سداه خلال شهر يناير ٢٠٢١ م .

٢١. المبيعات:

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦٧,٠٠٢,١٦٦	١٩٦,٧٤٥,١٨١	صافي المبيعات بعد خصم المردودات
(١١,٩٩٦,٤١٧)	(١٦,٣١٨,٤٢٤)	الخصم المسموح به
١٥٥,٠٠٥,٧٤٩	١٨٠,٤٢٦,٧٥٧	صافي المبيعات

الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية
شركة مساهمة سعودية (مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٢. تكلفة المبيعات:

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٣,١٨٢,٩٥٥	٣٣,٤٠٤,٤٩٨	مواد أولية وبضاعة جاهزة في بداية السنة المالية
٨٤,٨٦٢,١٨٢	١٠١,٢٨٣,٥٩٩	صافي مشتريات مواد أولية
١١٨,٠٤٥,١٣٧	١٣٤,٦٨٨,٠٩٧	تكلفة المواد الأولية الجاهزة للتصنيع وتكلفة البضاعة الجاهزة المعدة للبيع
٢٠,٣٩٤,٥٤٧	٢١,٠١٤,٧٣٠	المصروفات الصناعية المباشرة
٣,٩٨٢,٢٨١	٣,٧٩٦,٧٨٨	استهلاك الممتلكات والمعدات
(٣٣,٤٠٤,٤٩٨)	(٣٥,٨١٣,٤٨٦)	يخصم:
(٢٧١,١١٩)	-	مواد أولية وبضاعة جاهزة في نهاية السنة المالية
(١,٣٧٠,٤٦٥)	(٣٣٠,٠٨١)	بضاعة تالفة مبوبة إلى مصاريف إدارية وعمومية
١٠٧,٣٧٥,٨٨٣	١٢٣,٣٥٦,٠٤٨	تسويات مخزون آخر الفترة
		تكلفة المبيعات
١٠,١١٥,٩٥٤	١١,٦٨٧,٥٠٧	١/٢٢. تتكون المصروفات الصناعية المباشرة مما يلي:
١,٦٤٤,٩٢٤	١,٦٣٣,٥٢١	رواتب وأجور
٢,٢٦٧,١١٥	٢,٤٥٦,٧٥٧	كهرباء ومياه ووقود
٤٦٣,٤١٣	٥٨٣,٥٤٦	إيجارات
١,٢٧٩,٩٧٩	٥٩٩,٤٣٢	قطع غيار
١,٦٦٨,٥٤٠	١,٥٨٩,١٣٩	أتعاب متنوعة
٢٢٨,١٠٥	٤٩,٦٤١	صيانة وإصلاح
٣٦٧,١٩٥	٣٧٦,٤٨٨	تأمين
٣٢٢,٩٠٠	٣١٢,١٢٢	تذاكر سفر
٢٩٢,٠٤٩	٣١٩,٦٢١	إجازات عاملين
٢٩٤,٢١٣	٣١٥,٨٦٣	نظافة
٢١٩,٣٥٠	٨,٥١٠	مصاريف سكن العمال
١١٦,٩٤٩	٨٩,٣١٩	مكافأة نهاية خدمة
٦٢,٤٩٧	٥٦,٤٠٥	سيارات
١٦٨,٤٣١	١٧٢,٨٤٥	رافعات وشيول
٢٣٦,٥١٤	٢٢٣,٧٥١	تأمينات اجتماعية
١٣,٩٢٩	٨٠,٩٤٦	هاتف
٩,٢٦٦	٥,٤٥٩	مطبوعات وقرطاسية
٦٦,٠٢٨	٤٣,٧٨٨	أدوات مكتبية
١٠٥	٤٧٠	ضيافة
١٧١,٥٠٨	١٧٨,٤٢٢	رسوم واشتراقات
٣٣,٢٥٣	٢٠,١٩٦	سفر
٣٥٢,٣٣٠	٢١٠,٩٨٢	علاج
٢٠,٣٩٤,٥٤٧	٢١,٠١٤,٧٣٠	أخرى
		الإجمالي

الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية
شركة مساهمة سعودية (مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٣. مصاريف بيع وتسويق:

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٣٣١,١٦٦	٧,٤٥٨,٥٢٥	رواتب وأجور
٦,٨٣٠,٥٩٠	٧,١٣٩,٢٨١	نقل بضائع
٣,١١٦,١٥١	٤,٣٥٨,٠٢٧	عمولات بيع
٣٧٢,١٩٣	٥٣٣,٤٨٠	دعاية وإعلان
١,٧٢٢,٢٠٥	١,٥٣٦,٠١٤	تحميل وتنزيل
٨٢٦,٥٦٩	٨٤١,٨١٣	اهلاك الممتلكات والمعدات
٧١٠,٩٩٠	٢٢٧,٤٦٢	إيجارات
٤٨٩,٢٩١	٩٩٣,٨٥٠	تأمين
١٠,٢٠٥	٦١,٣١٦	ديون معدومة
٣٠٨,٢٨١	٣٥٣,٤١٧	تأمينات اجتماعية
٢٥٨,١٢٨	٣١٩,٥٦٤	تذاكر سفر
٤٣٠,٤٠٤	٣٨١,٧٣٠	سيارات
٣٢٢,٧١٦	٧٢٩,١٦٢	مكافأة نهاية خدمة
٣٢٩,٨٧٩	٢٥٧,٩٧٩	إجازات العاملين
٧٣٠,١٥٠	٢٦٦,٧٥٢	ألعاب متنوعة
١٧٩,٢١١	٢١٦,٢٥٦	هاتف
٢١٣,٧٣٨	٣٣٥,١٧٥	كهرباء ومياه ووقود
٥١,٣٥٥	٣٠,٢٤٨	قرطاسية ومطبوعات
٣,٤٠٨	١٩,٠٣٣	هدايا وجوائز للعملاء
١٨٣,٩٥٢	٢١٩,٩٨٦	صيانة وإصلاح
١٢,٦٧٢	١٦,٠٩٨	ضيافة
٥٧,٨٩٤	٥٨,٥٠٠	غرامات
٤,١١٩	١١,٤٨٠	مصاريف بنكية
١٢,٢١١	١,١٤٢	رسوم واشتراكات
١٤٤,٧٤٨	٤٣٢,٧٦٦	أخرى
٢٣,٦٥٢,٢٢٦	٢٦,٧٩٩,٠٥٦	الإجمالي

الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية
شركة مساهمة سعودية (مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٤. مصاريف إدارية وعمومية:

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٢٨٤,٤٧٨	٣,٦٨٤,٢٤٣	رواتب وأجور
٥٩٤,١٦٦	-	بضاعة تالفة
٧٠,٤٠٠	٦٥٣,٨٤٤	أتعاب مهنية واستشارات
١٥٨,٧٢٤	٤٦,٣٦٦	تأمين
٩٨,٠٨٩	٤٧,٧٩١	رسوم وأشتراكات
١٥٠,٣٢٩	٢,١٢٠,٠٢١	مكافأة نهاية خدمة
١٤٩,٦٩٧	٨٥,٤٠٩	كهرباء ومياه ووقود
٨٧,٦٩٤	٩٣,١٧١	مصاريف بنكية
٧١,٣٢٩	١١٣,٩٢١	سيارات
٥٥,٨٩٢	١٣٦,٠٢٦	برامج الحاسب الآلي
١٣٩,٧٠٤	٢٦١,٨٩١	إجازات عاملين
٥٧,٤٧٠	٦٨,٨٤٤	اتصالات وبريد
٥٤,٦١٤	٧٣,٣٨٦	تذاكر سفر
٢٣١,٥٦٠	١٧٣,٥١٣	تأمينات اجتماعية
٨٣,٨٥٠	٧٨,٦٩٥	إيجارات
٥٣,٧٠٢	٦٨,٥٩٨	ضيافة
٣٨,٨٩٩	١٣,٦٠٠	تبرعات
٩٩,٠٦٣	١٣٨,٨٥٥	أتعاب متنوعة
٢٢,٢٤٣	٣٣,٧٨٢	أدوات مكتبية
٤٥,٩٠٢	٧٤,٣٨٥	صيانة وإصلاح
١٦,١٤٤	٢٦,١٧٣	مطبوعات وقرطاسية
٢٧,٠١٣	٢٩,٩٢٢	اهلاك الممتلكات والمعدات
٦٨,٢٩٩	٣١,٧٧٨	نقل
٣٦,٠٣٩	٨١,٠٠٤	أخرى
<u>٥,٦٩٥,٣٠٠</u>	<u>٨,١٣٥,٢١٨</u>	الإجمالي

٢٥. الأعباء التمويلية:

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٧٠١,٢٠٦	١,٣٤٧,٩٣٧	
١٦٤,١٤٦	١٦٢,١٦٦	
٨٦٥,٣٥٢	١,٥١٠,١٠٣	

أعباء تمويلية عن قروض
أعباء تمويلية عن خصم القيمة الحالية للإيجارات

٢٦. ربحية السهم:

يستند احتساب ربحية السهم الأساسية / المخفضة إلى الربح العائد على المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة. تم احتساب ربحية السهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة والبالغة ٥٠ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٥٠ مليون سهم). لا توجد أسهم عادية مخفضة محتملة. إن الربح المعدل للسهم هو نفس الربح الأساسي للسهم حيث أن الشركة لا يوجد لديها أوراق مالية قابلة للتحويل ولا أدوات مالية مخفضة لممارستها.

٢٧. الأدوات المالية:

١/٢٧ القيمة العادلة للأدوات المالية:

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

٢/٢٧ إدارة الخاطر

١/٢/٢٧ مخاطر الائتمان:

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

٢/٢/٢٧ مخاطر السيولة:

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

٣/٢/٢٧ مخاطر السوق:

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

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

مخاطر العملات:

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

مخاطر أسعار العملات:

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

٢٨. توزيعات الأرباح:

وافقت الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٠١ يوليو ٢٠٢٠ م على توزيع أرباح نقدية بقيمة ٥ مليون ريال سعودي للمساهمين عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م بواقع ١ ريال سعودي للسهم الواحد.

وافق مجلس إدارة الشركة في المحضر التمريدي المنعقد بتاريخ ٠١ أكتوبر ٢٠٢٠ م على توزيع أرباح نقدية بقيمة ٥ مليون ريال سعودي للمساهمين عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م بواقع ١ ريال سعودي للسهم الواحد بعد أخذ موافقة الجمعية العامة. تم دفع هذه الأرباح خلال العام الحالي.

وافق مجلس إدارة الشركة في المحضر التمريدي المنعقد بتاريخ ١٤ ديسمبر ٢٠٢٠ م على توزيع أرباح نقدية بقيمة ٥ مليون ريال سعودي للمساهمين عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م بواقع ١ ريال سعودي للسهم الواحد بعد أخذ موافقة أعضاء مجلس الإدارة. تم دفع هذه الأرباح خلال العام الحالي.

وافق مجلس إدارة الشركة في المحضر التمريدي المنعقد بتاريخ ١٢ مايو ٢٠٢٠ م على توزيع أرباح نقدية بقيمة ٦،٨٠٣،٤٢٠ مليون ريال سعودي للمساهمين ارباح مبقاه جال الصحراء لصالح نافكال بواقع ١،٣٧ ريال سعودي للسهم الواحد بعد أخذ موافقة أعضاء مجلس الإدارة. تم دفع هذه الأرباح خلال العام الحالي.

٢٩. احداث جوهرية:

تسبب تفشي فيروس "كورونا (Covid-١٩) في أوائل عام ٢٠٢٠، وانتشر على مستوى العالم بما في ذلك المملكة العربية السعودية في تعطيل العديد من الشركات والأنشطة الاقتصادية. وترى إدارة الشركة ان هذه الجائحة ليس لها تأثير جوهري على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م. ونظرا لحالة عدم التأكيد الراهنة بشأن المستقبل ستستمر الإدارة في تقييم التأثير بناء على التطورات المستقبلية.

٣٠. احداث لاحقة:

أصدر مجلس إدارة هيئة السوق المالية "الهيئة العامة لسوق المال" قراره بتاريخ ١٨/٠٨/١٤٤٢ هـ الموافق ٣١/٠٣/٢٠٢١ بالموافقة على طلب الشركة تسجيل أسهمها للإدراج المباشر في السوق الموازية.

٣١. عام:

قربت الأرقام الظاهرة في القوائم المالية المرفقة إلى أقرب ريال سعودي صحيح.

٣٢. أرقام المقارنة:

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

٣٣. اعتماد القوائم المالية الموحدة:

اعتمدت القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٨ رمضان ١٤٤٢ هـ الموافق ٢٠ أبريل ٢٠٢١ م.