



شركة كيما نولات الميثانول
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأوليّة المُوجَزة (غير مُدقّقة)
وتقرير فحص مراجع الحسابات المستقل
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م

الصفحة	الفهرس
١	تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل
٢	قائمة الدخل الشامل الأوليّة الموجزة
٣	قائمة المركز المالي الأوليّة الموجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأوليّة الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأوليّة الموجزة
٦ - ٩	إيضاحات حول القوائم المالية الأوليّة الموجزة

رقم السجل التجاري: ٢٠٥١٠٥٨٧٩٢

هاتف: +٩٦٦ ١٣ ٨٤٠ ٤٦٠٠
فاكس: +٩٦٦ ١٣ ٨٨٢ ٠٠٨٧

ey.ksa@sa.ey.com
ey.com

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهيئة ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)
برج أدبر - الدور الخامس عشر
طريق الأمير تركي بن عبد العزيز - كورنيش الخبر
ص.ب. ٣٧٩٥
الخبر ٣١٩٥٢
المملكة العربية السعودية
المركز الرئيسي - الرياض

EY
نبني عالماً
أفضل للعمل

تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة إلى السادة المساهمين في شركة كيمايات الميثانول (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة كيمايات الميثانول ("الشركة") (شركة مساهمة سعودية) كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م وقائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد بالمملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى أعمال فحصنا.

نطاق الفحص:

لقد أجرينا فحصنا وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل رئيسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويُعدّ الفحص أقلّ بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومن ثمّ لا يمكننا من التوصل إلى تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج:

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأنّ القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لا تُعدّ، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد بالمملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



مروان صالح العفالق
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٢٢)

الخبر: ٢٨ شوال ١٤٤٤هـ
١٨ مايو ٢٠٢٣م

إيضاح		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
		٢٠٢٢ م (غير مُدقّقة)	٢٠٢٣ م (غير مُدقّقة)
إيرادات تكلفة مبيعات		٣٠٥,٦٤٨,٧٨٣ (١٥٥,٠٩٢,٦٨٣)	١٨٥,٤١٩,٢٥١ (١٨٢,٤٩١,٦٢٧)
		١٥٠,٥٥٦,١٠٠	٢,٩٢٧,٦٢٤
إجمالي الربح			
مصاريف بيع وتوزيع مصاريف عمومية وإدارية مصاريف تشغيلية أخرى، بالصافي		(٢٥,٢٧٢,٤٣٤)	(٢١,٧٦٤,٠٨٠)
		(١١,٥٦٠,٨٢٢)	(٢١,٧٩٩,٣٠٥)
		(١,٠٥٤,٦٣٣)	(٤٩١,٨٠٦)
		١١٢,٦٦٨,٢١١	(٤١,١٢٧,٥٦٧)
(الخسارة التشغيلية) / الربح التشغيلي			
تكاليف تمويل إيرادات تمويل تكاليف تمويل، بالصافي		(٦,٤٥٨,٤١٥)	(٦,٦٥٩,٥٠٤)
		٥٣٦,٨٠٢	١,٢٧٦,٣٨١
		(٥,٩٢١,٦١٣)	(٥,٣٨٣,١٢٣)
(الخسارة) / الربح قبل حساب الزكاة			
مصرف زكاة		١٠٦,٧٤٦,٥٩٨	(٤٦,٥١٠,٦٩٠)
		(٤,٠٧٥,٠٠٠)	(٢,٣٢٥,٠٠٠)
(خسارة) / ربح الفترة			
الدخل الشامل الآخر للفترة		١٠٢,٦٧١,٥٩٨	(٤٨,٨٣٥,٦٩٠)
		-	-
إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للفترة			
(خسارة) / ربحية السهم		١٠٢,٦٧١,٥٩٨	(٤٨,٨٣٥,٦٩٠)
		-	-
- ربحية / (خسارة) السهم الأساس والمُخفّض			
		١,٥٢	(٠,٧٢)

اعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية الأوليّة الموجزة، بما في ذلك الإيضاحات التفسيرية الأخرى، بتاريخ ١٨ مايو ٢٠٢٣ م لإصدارها، ووقعها بالنيابة عنه:



علي عبد العزيز التركي
رئيس مجلس الإدارة

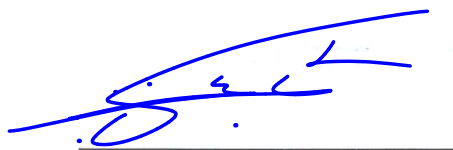


صبري عبد الله الغامدي
العضو المنتدب



سيد صهيب أحسن
رئيس الشؤون المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مُدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مُدققة)	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١,١٤٩,٢١٨,٤٤١	١,١٤١,٠٦٤,٣٥٣		ممتلكات ومصانع ومعدات
١٧,٤٠٥,١٧٤	١٧,٠٦٨,٣٥٢		أصول حق استخدام
٨,٩٢١,٣١٣	٨,٤٣٦,٣٦٠		أصول غير ملموسة
١,١٧٥,٥٤٤,٩٢٨	١,١٦٦,٥٦٩,٠٦٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٥٠,٧٠٧,٦٤١	١٢١,٥٣٦,٥٢٩		مخزون
٢٢٠,٥٢٦,٥٨٥	١٩٧,٤٣٢,٣٨٢		حسابات تجارية مدينة
٩٩,٠٦٣,٠٣١	١١٠,٦٥٤,٠٦٣		مبالغ مدفوعة مقدماً وأصول متداولة أخرى
-	١٠٢,١٣٨,٠٠٠		ودائع قصيرة الأجل
١٥٠,٢٣٣,١٦٣	٤٨,٠٨٥,١٢٨		نقد وما في حكمه
٦٢٠,٥٣٠,٤٢٠	٥٧٩,٨٤٦,١٠٢		إجمالي الأصول المتداولة
١,٧٩٦,٠٧٥,٣٤٨	١,٧٤٦,٤١٥,١٦٧		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٦٧٤,٥٠٨,٦٣٠	٦٧٤,٥٠٨,٦٣٠		رأس المال
٧٢,٨٥٠,٠٧١	٧٢,٨٥٠,٠٧١		علاوة إصدار أسهم
٨٩,١٦١,٩٨٨	٨٩,١٦١,٩٨٨	٦	احتياطي نظامي
٣٨٥,٠٩٥,٢٥٥	٣٣٦,٢٥٩,٥٦٥		الأرباح المبقة
١,٢٢١,٦١٥,٩٤٤	١,١٧٢,٧٨٠,٢٥٤		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٣٥١,٣٣٢,٦٤٨	٣٥١,٣٣٢,٦٤٨	٥	قروض طويلة الأجل
٢١,٠٧٥,٣٨٥	٢٠,٥٤٧,١٥٩		التزامات عقود إيجار
٥٩,٣٦٦,٦٨٠	٦١,٢٥٧,٦٧٩		التزامات مكافآت موظفين
٤٣١,٧٧٤,٧١٣	٤٣٣,١٣٧,٤٨٦		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٣٨٧,٨٤٥	٦,٥٠٠,٨٦٩	٥	جزء متداول من قروض طويلة الأجل
٣٠,٨٢٣,٧١٧	٢٩,٩١٢,٠٤٦		حسابات تجارية دائنة
٩٤,٥٣٤,٦٦٦	٨٤,٨٠٤,١٤٤		مبالغ مُستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١,٢٠٤,٢٧٨	١,٢٢١,١٨٣		جزء متداول من التزامات عقود إيجار
١٥,٧٣٤,١٨٥	١٨,٠٥٩,١٨٥		زكاة مستحقة الدفع
١٤٢,٦٨٤,٦٩١	١٤٠,٤٩٧,٤٢٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
٥٧٤,٤٥٩,٤٠٤	٥٧٣,٦٣٤,٩١٣		إجمالي المطلوبات
١,٧٩٦,٠٧٥,٣٤٨	١,٧٤٦,٤١٥,١٦٧		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات



علي عبد العزيز التركي
رئيس مجلس الإدارة



صبري عبد الله الغامدي
العضو المنتدب



سيد صهيب أحسن
رئيس الشؤون المالية

شركة كيما نول الميثانول
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م
(كافة المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

إجمالي حقوق الملكية	الأرباح المبقاة	الاحتياطي النظامي	علاوة إصدار الأسهم	رأس المال	
١,٠١٨,٥٤١,٤٦٥	٢٠٢,٦٦٣,٦٢٦	٦٨,٥١٩,١٣٨	٧٢,٨٥٠,٠٧١	٦٧٤,٥٠٨,٦٣٠	في ١ يناير ٢٠٢٢ م (مُدققة)
١٠٢,٦٧١,٥٩٨	١٠٢,٦٧١,٥٩٨	-	-	-	صافي ربح الفترة
-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
١٠٢,٦٧١,٥٩٨	١٠٢,٦٧١,٥٩٨	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١,١٢١,٢١٣,٠٦٣	٣٠٥,٣٣٥,٢٢٤	٦٨,٥١٩,١٣٨	٧٢,٨٥٠,٠٧١	٦٧٤,٥٠٨,٦٣٠	في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م (غير مُدققة)
١,٢٢١,٦١٥,٩٤٤	٣٨٥,٠٩٥,٢٥٥	٨٩,١٦١,٩٨٨	٧٢,٨٥٠,٠٧١	٦٧٤,٥٠٨,٦٣٠	في ١ يناير ٢٠٢٣ م (مُدققة)
(٤٨,٨٣٥,٦٩٠)	(٤٨,٨٣٥,٦٩٠)	-	-	-	صافي خسارة الفترة
-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
(٤٨,٨٣٥,٦٩٠)	(٤٨,٨٣٥,٦٩٠)	-	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
١,١٧٢,٧٨٠,٢٥٤	٣٣٦,٢٥٩,٥٦٥	٨٩,١٦١,٩٨٨	٧٢,٨٥٠,٠٧١	٦٧٤,٥٠٨,٦٣٠	في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مُدققة)

علي عبد العزيز التركي
رئيس مجلس الإدارة

صبري عبد الله الغامدي
العضو المنتدب

سيد صهيب أحسن
رئيس الشؤون المالية

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

٣١ مارس ٢٠٢٢ م (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مدققة)	النشاطات التشغيلية
١٠٦,٧٤٦,٥٩٨	(٤٦,٥١٠,٦٩٠)	(الخسارة) / الربح قبل حساب الزكاة
٢٧,٤٧٢,٥٤٨	٢٧,٧٢١,٨٠٧	التعديل لتسوية (الخسارة) / الربح قبل حساب الزكاة مع صافي التدفقات النقدية:
٦,٤٥٨,٤١٥	٦,٦٥٩,٥٠٤	استهلاك وإطفاء
(٥٣٦,٨٠٢)	(١,٢٧٦,٣٨١)	تكاليف تمويل
١,٨٣٨,٤٣٨	٢,١٤٣,٨٥١	إيرادات تمويل
١٤١,٩٧٩,١٩٧	(١١,٢٦١,٩٠٩)	مخصص التزامات مكافآت موظفين
(١٥,٨٦٦,٣٥٨)	٢٩,١٧١,١١٢	التغيرات في الأصول والمطلوبات التشغيلية:
٣٦,٦٦٧,٩٩٦	٢٣,٠٩٤,٢٠٣	نقص / (زيادة) في مخزون
(١٥,٠٨٣,٩٥٨)	(١١,٠٦٧,٦٢٩)	نقص في حسابات مدينة تجارية
(١٨,٠٣٦,٦٤٢)	(٩١١,٦٧١)	زيادة في مبالغ مدفوعة مقدماً وأصول متداولة أخرى
٢٤,٢٦٥,٠٧٤	(٩,٧٣٠,٥٢٢)	نقص في حسابات تجارية دائنة
١٥٣,٩٢٥,٣٠٩	١٩,٢٩٣,٥٨٤	(نقص) / زيادة في مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
-	(٢٥٢,٠٠٠)	النقدية المحققة من العمليات
(٥٠٣,٦٩٧)	(٢٥٢,٨٥٢)	تكاليف تمويل مدفوعة متعلقة بقروض طويلة الأجل
١٥٣,٤٢١,٦١٢	١٨,٧٨٨,٧٣٢	التزامات مكافآت موظفين مدفوعة
		صافي التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية
(١٢١,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠٢,١٣٨,٠٠٠)	النشاطات الاستثمارية
(٨,١٨٨,٥٨٠)	(١٨,٧٤٥,٩٤٤)	حركة في ودائع قصيرة الأجل
٣٩٩,٨١٥	٧٥٢,٩٧٨	إضافات على ممتلكات ومصانع ومعدات
		إيرادات تمويل مقبوضة متعلقة بودائع قصيرة الأجل
(١٢٨,٧٨٨,٧٦٥)	(١٢٠,١٣٠,٩٦٦)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
(١,٦٧٣,٣٩٤)	(٨٠٥,٨٠١)	النشاط التمويلي
		سداد التزام عقد إيجار
(١,٦٧٣,٣٩٤)	(٨٠٥,٨٠١)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في النشاط التمويلي
٢٢,٩٥٩,٤٥٣	(١٠٢,١٤٨,٠٣٥)	صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
٨٠,٢٣٩,٠٥٧	١٥٠,٢٣٣,١٦٣	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٠٣,١٩٨,٥١٠	٤٨,٠٨٥,١٢٨	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة



علي عبد العزيز التركي
رئيس مجلس الإدارة



صبري عبد الله الغامدي
العضو المنتدب



سيد صهيب أحسن
رئيس الشؤون المالية

١. معلومات عن الشركة

تزاوِل شركة كيما نول الميثانول ("الشركة" أو "كيما نول") إنتاج سائل الفورمالدهيد واليوريا فورمالدهيد أو خليط منهما مع تركيزات مختلفة وبارافورمالدهيد وراتنجات الفورمالدهيد السائل والبودرة والهكسين الميثيلين رباعي الأمين وراتنجات الفينول فورمالدهيد ومحسنات الخرسانة والميثانول وأول أكسيد الكربون وثنائي ميثيل الأمين وأحادي ميثيل الأمين وثلاثي مون-ميثيل الأمين وثنائي ميثيل الفورماميد وثنائي ميثيل الكربون وبنتا أربثريتول وفورمات الصوديوم والأسيتالدهيد.

والشركة هي شركة مساهمة مُسجَّلة في المملكة العربية السعودية، وتعمل بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠١٨٧٠ الصادر في مدينة الجبيل بتاريخ ٢٨ ذي الحجة ١٤٠٩ هـ (الموافق ٣١ يوليو ١٩٨٩ م). وتشتمل القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة على حسابات الشركة وفرعها المُسجَّل في مدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠٥٧٨٢٨ بتاريخ ٣٠ ذي الحجة ١٤٢٨ هـ (الموافق ٩ يناير ٢٠٠٨ م). وعنوان الشركة المُسجَّل هو ص. ب ٢١٠١ الجبيل ٣١٩٥١ بالمملكة العربية السعودية.

٢. السياسات المحاسبية

تتفق السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد القوائم الأولية المُوجَّزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، باستثناء تطبيق التعديلات الجديدة السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م على النحو المفصّل عنها في إيضاح (٢،٢) أدناه.

٢،١ أساس الإعداد

أُعِدَّت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة باستخدام مبدأ التكلفة التاريخية. وتُعَدُّ هذه القوائم المالية الأولية المُوجَّزة بالريال السعودي، الذي يمثل أيضاً العملة الوظيفية للشركة وعملة العرض لها. أُعِدَّت هذه القوائم المالية الأولية المُوجَّزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي رقم (٣٤)" المُعتمد بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. وقد أُعِدَّت الشركة القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس أنها ستستمر في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وترى الإدارة عدم وجود أي حالات جوهرية من عدم التيقن قد تثير شكوكاً حيال هذا الافتراض. وتوصّلوا إلى حكم محاسبي بأن هناك توقّعاً معقولاً بأن الشركة لديها من الموارد ما يكفيها للاستمرار في العمل في المستقبل القريب ولمدة لا تقل عن ١٢ شهراً من نهاية فترة القوائم المالية.

ولا تتضمّن القوائم المالية الأولية المُوجَّزة جميع المعلومات والإفصاحات اللازمة في القوائم المالية السنوية. وعليه، ينبغي قراءة هذه القوائم المالية الأولية المُوجَّزة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. وتعتبر الفترة الأولية جزءاً لا يتجزأ من السنة المالية ككل، ومع ذلك، قد لا تمثل نتائج العمليات للفترة الأولية مؤشراً عادلاً على نتائج عمليات السنة ككل.

٢،٢ المعايير والتفسيرات الجديدة والمُعَدَّلة

٢،٢،١ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

فيما يلي المعيار أو التفسير أو التعديل المعمول به اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م الذي طبقته الشركة حيثما أمكن، بيد أنها ليس لها أي تأثير على القوائم المالية الأولية المُوجَّزة للفترة. ولم تطبّق الشركة تطبيقاً مبكراً أي معيار أو تفسير أو تعديل صدر، لكنّه لم يدخل حيز التنفيذ بعد.

- (١) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) عقود التأمين
- (٢) تعريف التقديرات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)
- (٣) الإفصاح عن السياسات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٢)
- (٤) الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)

٢،٢،٢ المعايير المحاسبية الصادرة غير السارية المفعول بعد

- (١) التزام عقد الإيجار في معاملة بيع وإعادة تأجير - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)
- (٢) تصنيف المطلوبات متداولة أو غير متداولة والمطلوبات غير المتداولة مع التعهدات - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١)

٣. القيمة العادلة للأصول والمطلوبات

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، قُدِّرَت القيم العادلة للأدوات المالية للشركة بأنها تقارب قيمها الدفترية نظراً لأن الأدوات المالية قصيرة الأجل بطبيعتها، وتحمل معدلات فائدة تستند إلى معدلات الفائدة السائدة في السوق ويتوقع تسهيلها بقيمتها الدفترية الحالية خلال اثني عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي. وقُدِّرَت القيمة العادلة للمطلوبات المالية غير المتداولة للشركة بأنها تقارب قيمها الدفترية نظراً لما تحمله من معدلات فائدة تستند إلى أسعار الفائدة السائدة في السوق.

٤. التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية استخدام بعض التقديرات والأحكام الهامة التي تؤثر على مبالغ الأصول والمطلوبات المصرَّح عنها والإفصاح عن الأصول والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرَّح عنها خلال فترة القوائم المالية. وتخضع التقديرات والأحكام للتقييم بصفة مستمرة، وتعتمد على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى بما في ذلك توقعات أحداث مستقبلية يعتقد بأنها معقولة وملائمة في ظل الظروف. وتضع الشركة التقديرات والأحكام المحاسبية المتعلقة بالمستقبل. ونادرًا ما تعادل التقديرات المحاسبية الناشئة عن ذلك، من حيث التعريف، النتائج الفعلية المتعلقة بها. وتتفق التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية المُوجَّزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

٥. القروض طويلة الأجل

٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مُدقَّقة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مُدقَّقة)
٣٥٦,٣٣٤,٤٣٦	٣٥٦,٣٣٤,٤٣٦
٦,٥٠٠,٨٦٩	٣٨٧,٨٤٥
(٥,٠٠١,٧٨٨)	(٥,٠٠١,٧٨٨)
٣٥٧,٨٣٣,٥١٧	٣٥١,٧٢٠,٤٩٣

تسهيلات إعادة تمويل مرابحة
مضافا: تكاليف تمويل مستحقة الدفع
ناقصا: تكاليف معاملات غير مُطفاة

أدرجت القروض طويلة الأجل في قائمة المركز المالي الأولية المُوجَّزة على النحو التالي:

٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مُدقَّقة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مُدقَّقة)
٣٥١,٣٣٢,٦٤٨	٣٥١,٣٣٢,٦٤٨
٦,٥٠٠,٨٦٩	٣٨٧,٨٤٥
٣٥٧,٨٣٣,٥١٧	٣٥١,٧٢٠,٤٩٣

قروض طويلة الأجل
الاستحقاق الجاري المُدرَّج ضمن المطلوبات المتداولة

فيما يلي الحركة في القروض طويلة الأجل:

٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مُدقَّقة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مُدقَّقة)
٣٥١,٧٢٠,٤٩٣	٦٦٥,٢٠٦,١٧٣
٦,٣٦٥,٠٢٤	٢٢,٤٣٠,٠٥١
-	١٠,٨٣٢,٧١٢
-	(٧,١٤٥,٠٠٠)
-	(٧٧١,٣٨٥,٦٤٧)
(٢٥٢,٠٠٠)	(٢٣,٢١٧,٧٩٦)
-	٤٥٥,٠٠٠,٠٠٠
٣٥٧,٨٣٣,٥١٧	٣٥١,٧٢٠,٤٩٣

في بداية الفترة / السنة
زائداً: تكاليف تمويل للفترة / السنة
زائداً: إطفاء تكاليف المعاملات
ناقصاً: تكاليف المعاملات المُكبَّدة خلال السنة
ناقصاً: المُسدَّد من أصل المبلغ خلال الفترة / السنة
ناقصاً: المُسدَّد من تكاليف التمويل
زائداً: المسحوب من تسهيل إعادة تمويل مرابحة
في نهاية الفترة / السنة

٥, ١. تسهيل إعادة تمويل المرابحة

أبرمت الشركة في يوليو ٢٠٢٢ م اتفاقية تسهيل إعادة تمويل مرابحة مع البنك السعودي الفرنسي ومصرف الإنماء (المُشار إليهما معاً بـ "مشاركي تسهيل المرابحة")، حيث يعمل البنك السعودي الفرنسي بصفة وكيل استثمار إعادة تمويل مرابحة بغرض سداد التسهيلات القائمة. واستُخدم إجمالي مبلغ التسهيل بموجب الاتفاقية بقيمة ٤٥٥ مليون ريال سعودي كاملاً خلال الربع المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م. ويستحق سداد التسهيل على ١٧ قسطاً نصف سنوي متغيراً ابتداءً من ديسمبر ٢٠٢٢ م، فيما يستحق القسط الأخير في ديسمبر ٢٠٣٠ م. وتحمل هذه القروض تكاليف تمويل حسب الأسعار السائدة في السوق مُحْتَسِبَةً بناءً على معدلات الفائدة بين البنوك السعودية (سايبور) زائداً هامش ربح ثابت. والقرض مكفول برهن على ممتلكات الشركة ومصانعها ومعداتها.

٥. القروض طويلة الأجل (تتمة)

٥,١ تسهيل إعادة تمويل المراجعة (تتمة)

والقيم الدفترية للقروض طويلة الأجل مُسجَّلة بالريال السعودي. وسدّدت الشركة الأقساط المستحقة في عام ٢٠٢٣ م قبل موعد استحقاقها في ديسمبر ٢٠٢٢ م مستفيدة من الوضع النقدي الإيجابي للشركة.

فضلاً عن تسهيلات إعادة تمويل المراجعة، فإن تسهيل تمديد مراجعة إضافية بقيمة ٢٤٠ مليون ريال سعودي متاحاً أيضاً بموجب الاتفاقية لتمويل المشروع شريطة استيفاء الشروط الأولية السابقة قبل استخدام التسهيل خلال عام ٢٠٢٣ م.

٥,٢ تواريخ استحقاق القروض طويلة الأجل

فيما يلي جدول استحقاق القروض طويلة الأجل:

السنوات التي تنتهي في ٣١ مارس:

٣٢,١٠٤,٥٧٣	٢٠٢٣ م
٣٠,٨٩٦,١٨٤	٢٠٢٤ م
٢٤,٤٧٢,٩٤٩	٢٠٢٥ م
٤٥,٥٣٣,٧١٦	٢٠٢٦ م
٤٦,٥٤٥,٢٢٦	٢٠٢٧ م
١٧٦,٧٨١,٧٨٨	بعد ذلك
٣٥٦,٣٣٤,٤٣٦	

٦. الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، يتعيّن على الشركة في كل نهاية سنة تحويل نسبة ١٠٪ من ربح السنة، بعد تسوية العجز المتراكم، إلى احتياطي نظامي حتى يعادل هذا الاحتياطي نسبة ٣٠٪ من رأسمالها. وهذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين في الشركة.

٧. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تتألف الجهات ذات العلاقة من المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة والشركات الزميلة وكبار موظفي الإدارة. وتشتمل الجهات ذات العلاقة أيضاً على منشآت أعمال تجارية لبعض أعضاء مجلس الإدارة أو الإدارة العليا حصة فيها ("الجهات ذات العلاقة الأخرى").

(أ) تتألف المعاملات الهامة التي أجرتها الشركة مع جهاتها ذات العلاقة من التكاليف والمصاريف التي تحمّلتها الجهات ذات العلاقة الأخرى. لم تكن هناك معاملات هامة أجرتها الشركة مع جهاتها ذات العلاقة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م (لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م: لا شيء).

(ب) مكافأة كبار موظفي الإدارة:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
٢,١٨٣,٢١٧	١,٩٤٣,٨٧٦	
٤٩,٦٤٣	٢٠,٥٧٣	
٢,٢٣٢,٨٦٠	١,٩٦٤,٤٤٩	

رواتب ومكافآت قصيرة الأجل أخرى للموظفين
التزامات مكافآت موظفين

(ج) بلغت، خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م، أجور ومكافآت مجلس الإدارة وأعضاء اللجنة ذوي الصلة ٥,٠ مليون ريال سعودي (لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م: ٠,٦٠ مليون ريال سعودي).

٨. ربحية / (خسارة) السهم الأساس والمُخفَّض

تُحتسب ربحية السهم الأساس بقسمة الربح العائد لمساهمي الشركة على المتوسط المرجَّح لعدد الأسهم المُصدَّرة العادية خلال الفترة. ونظرًا لأنَّ الشركة ليس لديها أي أسهم مُخفَّضة محتملة، فإنَّ ربحية السهم المُخفَّض هي ذاتها ربحية السهم الأساس.

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٣م	٢٠٢٢م	
(٤٨,٨٣٥,٦٩٠)	١٠٢,٦٧١,٥٩٨	(خسارة) / ربح الفترة
٦٧,٤٥٠,٨٦٣	٦٧,٤٥٠,٨٦٣	عدد الأسهم العادية المُعدَّل لـ (خسارة) / ربحية السهم الأساس والمُخفَّض
(٠,٧٢)	١,٥٢	(خسارة) / ربحية السهم

٩. الالتزامات المحتملة والالتزامات الرأسمالية

(أ) كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م، كانت الشركة ملتزمة التزامًا محتملاً عن ضمانات بنكية واعتمادات مستندية مُصدَّرة في سياق الأعمال العادي بقيمة ٤٩,٥ مليون ريال سعودي و ١١,١ مليون ريال سعودي، على التوالي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٤٩,٦ مليون ريال سعودي و ١٠,٢ مليون ريال سعودي، على التوالي).

(ب) بلغت المصاريف الرأسمالية التي أبرمت الشركة عقودًا بشأنها ولم تتكبَّدها حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣م نحو ٤٤,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٣٤,٤ مليون ريال سعودي).

(ج) اتَّفَق مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") على الربوط الزكوية للشركة حتى عام ٢٠١٣م وعن عامي ٢٠١٧م و ٢٠١٨م.

وأصدرت الهيئة خلال عام ٢٠٢٠م ربوطاً زكويًا إضافية عن الأعوام من ٢٠١٤م حتى ٢٠١٨م بقيمة ٨,٨ مليون ريال سعودي، دفعت الشركة منها مبلغًا بقيمة ٠,٢ مليون ريال سعودي في عام ٢٠٢٠م عن الأعوام من ٢٠١٤م حتى ٢٠١٧م ودفعت مبلغًا آخر بقيمة ٠,٢ مليون ريال سعودي في عام ٢٠٢١م عن عام ٢٠١٦م. وقُدِّمت الشركة اعتراضًا على ربوط الهيئة.

أصدرت الهيئة خلال عام ٢٠٢١م ربوطاً مُعدَّلًا مع التزام زكوي إضافي بقيمة ٢١,٣ مليون ريال سعودي تقريبًا عن الأعوام من ٢٠١٤م حتى ٢٠١٦م. وقُدِّمت الشركة اعتراضًا على الربط المُعدَّل الصادر عن الهيئة إلى الأمانة العامة للجان الزكاة والضريبة والجمارك ("الأمانة") عن الأعوام من ٢٠١٤م حتى ٢٠١٦م. وتعتقد إدارة الشركة أن الحد الأقصى من الالتزام الذي قد ينشأ عن القرار النهائي للاعتراض بشأن البنود المتبقية في الربط للأعوام من ٢٠١٤م حتى ٢٠١٦م يبلغ ٢ مليون ريال سعودي أُدرج ضمن الزكاة مُستَحَقَّة الدفع كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م.

فضلاً عن ذلك، أصدرت الهيئة خلال عام ٢٠٢١م ربطين زكويين إضافيين عن عامي ٢٠١٩م و ٢٠٢٠م مع التزام إضافي بقيمة ١٢,٥ مليون ريال سعودي، فقُدِّمت الشركة اعتراضًا على ربطي الهيئة عن هذين العامين ودفعت مبلغًا بقيمة ٠,٤ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠٢١م. وأصدرت الهيئة لاحقًا ربوطاً مُعدَّلًا بقيمة ١,٥ مليون ريال سعودي. وقُدِّمت الشركة اعتراضًا على الربط المُعدَّل الصادر عن الهيئة إلى الأمانة العامة للجان الزكاة والضريبة والجمارك ("الأمانة") عن عامي ٢٠١٩م و ٢٠٢٠م. وفي يناير ٢٠٢٣م، أصدرت لجنة المخالفات الضريبية والفصل في المنازعات قرارها عن العامين المذكورين بإلغاء ربطي الهيئة عن كلا العامين. وقُدِّمت الهيئة اعتراضًا على قرار لجنة المخالفات الضريبية والفصل في المنازعات.

ولم تُصدِر الهيئة بعد الربط عن عام ٢٠٢١م.

وبناءً على أفضل تقدير للإدارة، تعتقد الإدارة أن المخصص المُعترف به كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م مقابل الربوط الصادرة مناسب وليس هناك حاجة إلى تجنب مخصص إضافي.

١٠. الأحداث اللاحقة

من وجهة نظر الإدارة، لم تنشأ أحداث لاحقة هامة منذ الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م من شأنها أن تؤثر تأثيرًا جوهريًا على المركز المالي للشركة المبين في هذه القوائم المالية الأولية المُوجَّزة.