



شركة كيما نول الميثانول
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأوليّة المُوجزة (غير مُدقّقة)
وتقرير فحص مراجع الحسابات المستقل
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ 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 – ١٠	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 (مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)
برج أدير - الدور الخامس عشر
طريق الأمير تركي بن عبد العزيز - كورنيش الخبر
ص.ب. ٣٧٩٥
الخبر ٣١٩٥٢
المملكة العربية السعودية
المركز الرئيسي - الرياض

EY
بيني عالم
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 ٢٠٢٢م وقائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة 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 فحصاً وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يتكون 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؛ وبالتالي لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. لذا فإننا لا نبيد رأي مراجعة.

الاستنتاج:

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

أمر آخر:

راجع القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م مراجع حسابات آخر أبدي رأياً غير متحفّظ بشأن تلك القوائم المالية بتاريخ ١٠ مايو ٢٠٢١م.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية

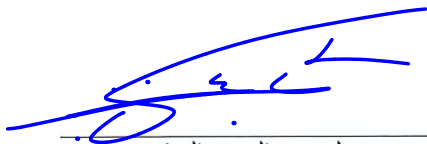


وليد غازي توفيق
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٤٣٧

الخبر: ١٧ شوال ١٤٤٣هـ
١٨ مايو ٢٠٢٢م

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مدققة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م (غير مدققة)	ايضاح
١٩٤,٧٩٣,٣٢٩ (١٣٣,٠٨٩,٥٨٣)	٣٠٥,٦٤٨,٧٨٣ (١٥٥,٠٩٢,٦٨٣)	إيرادات تكلفة مبيعات
٦١,٧٠٣,٧٤٦	١٥٠,٥٥٦,١٠٠	إجمالي الربح
(١٥,٠٢٣,٦٣٥) (٩,٩٩٤,١٨٤) (٨٤٤,٠٥٧)	(٢٥,٢٧٢,٤٣٤) (١١,٥٦٠,٨٢٢) (١,٠٥٤,٦٣٣)	مصاريف بيع وتوزيع مصاريف عمومية وإدارية مصاريف تشغيلية أخرى، بالصافي
٣٥,٨٤١,٨٧٠	١١٢,٦٦٨,٢١١	الربح التشغيلي
(٤,٢٧٩,٨٠٤) ٥٥,٥٩٣ (٤,٢٢٤,٢١١)	(٦,٤٥٨,٤١٥) ٥٣٦,٨٠٢ (٥,٩٢١,٦١٣)	تكاليف تمويل إيرادات تمويل تكاليف تمويل، بالصافي
٣١,٦١٧,٦٥٩	١٠٦,٧٤٦,٥٩٨	الربح قبل حساب الزكاة
(١,٧٤١,٦٦٧)	(٤,٠٧٥,٠٠٠)	مصرف زكاة
٢٩,٨٧٥,٩٩٢	١٠٢,٦٧١,٥٩٨	صافي ربح الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٢٩,٨٧٥,٩٩٢	١٠٢,٦٧١,٥٩٨	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٠,٤٤	١,٥٢	ربحية السهم - ربحية السهم الأساس والمُخفّض (مُعَلَّلَة)

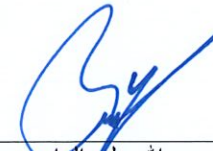
اعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية الأوليّة الموجزة، بما في ذلك الإيضاحات التفسيرية الأخرى، بتاريخ ١٧ مايو ٢٠٢٢ م لإصدارها، ووقعها بالنيابة عنه:



علي عبد العزيز التركي
رئيس مجلس الإدارة



علي محمد السعيد
الرئيس التنفيذي



عبد الله علي الهاجري
رئيس الشؤون المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٢م (غير مدققة)	إيضاح	الأصول
١,٢١٨,٤٢٨,٧٠٦	١,١٩٩,٨٩٧,٧٠٠		أصول غير متداولة
١٨,٧٥٢,٤٦٠	١٨,٤١٥,٦٣٨		ممتلكات ومصانع ومعدات
٩,٤٨٤,١٤٨	٩,٠٦٨,٠٠٨		أصول حق استخدام
١,٢٤٦,٦٦٥,٣١٤	١,٢٢٧,٣٨١,٣٤٦		أصول غير ملموسة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
١١٠,٦٢٦,٤٢١	١٢٦,٤٩٢,٧٧٩		الأصول المتداولة
٢٩٧,٠٥٧,٥٨٣	٢٦٠,٣٨٩,٥٨٧		مخزون
٥٨,٩٧٨,٤٠٠	٧٤,١٩٩,٣٤٥		حسابات تجارية مدينة
١٠٩,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٠,٠٠٠,٠٠٠		مبالغ مدفوعة مقدماً وأصول متداولة أخرى
٨٠,٢٣٩,٠٥٧	١٠٣,١٩٨,٥١٠		ودائع قصيرة الأجل
٦٥٥,٩٠١,٤٦١	٧٩٤,٢٨٠,٢٢١		نقد وما في حكمه
١,٩٠٢,٥٦٦,٧٧٥	٢,٠٢١,٦٦١,٥٦٧		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والمطلوبات
٦٧٤,٥٠٨,٦٣٠	٦٧٤,٥٠٨,٦٣٠	١	حقوق الملكية
٧٢,٨٥٠,٠٧١	٧٢,٨٥٠,٠٧١		رأس المال
٦٨,٥١٩,١٣٨	٦٨,٥١٩,١٣٨	٦	علاوة إصدار أسهم
٢٠٢,٦٦٣,٦٢٦	٣٠٥,٣٣٥,٢٢٤		احتياطي نظامي
١,٠١٨,٥٤١,٤٦٥	١,١٢١,٢١٣,٠٦٣		أرباح مبقاة
			إجمالي حقوق الملكية
٤٢٠,٢٩٢,٧١٥	٤٢٠,٦٥٠,٤٢٨	٥	المطلوبات غير المتداولة
٢٣,٣٦٠,٢٥٨	٢٢,٠٧٨,٣٤٢		قروض طويلة الأجل
٥٥,٢٧٦,٥٤٨	٥٦,٦١١,٢٨٩		التزامات عقود إيجار
٤٩٨,٩٢٩,٥٢١	٤٩٩,٣٤٠,٠٥٩		التزامات مكافآت موظفين
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٢٤٤,٩١٣,٤٥٨	٢٥٠,٧٠٣,٦٧٥	٥	المطلوبات المتداولة
٣٢,٢٥١,٣٤٧	١٤,٢١٤,٧٠٥		جزء متداول من قروض طويلة الأجل
٨٦,٤١٧,٨٨٠	١١٠,٦٨٢,٩٥٤		حسابات تجارية دائنة
١,٢٣٧,٢٥٢	١,١٥٦,٢٥٩		مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٢٠,٢٧٥,٨٥٢	٢٤,٣٥٠,٨٥٢		جزء متداول من التزامات عقود إيجار
٣٨٥,٠٩٥,٧٨٩	٤٠١,١٠٨,٤٤٥		زكاة مستحقة الدفع
٨٨٤,٠٢٥,٣١٠	٩٠٠,٤٤٨,٥٠٤		إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٩٠٢,٥٦٦,٧٧٥	٢,٠٢١,٦٦١,٥٦٧		إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

علي عبد العزيز التزكي
رئيس مجلس الإدارة

علي محمد العسيري
الرئيس التنفيذي

عبد الله علي الهاجري
رئيس الشؤون المالية

شركة كيما نول
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

إجمالي حقوق الملكية	أرباح مبقاة / (خسائر متراكمة)	احتياطي نظامي	علاوة إصدار أسهم	رأس المال	
٧٧٨,٥٣١,٧٣٠	(٥٤٤,٤٣٧,٠٣٤)	٤٤,١١٨,٦٩٣	٧٢,٨٥٠,٠٧١	١,٢٠٦,٠٠٠,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠٢١م (مدققة)
٢٩,٨٧٥,٩٩٢	٢٩,٨٧٥,٩٩٢	-	-	-	صافي ربح الفترة
-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٢٩,٨٧٥,٩٩٢	٢٩,٨٧٥,٩٩٢	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٨٠٨,٤٠٧,٧٢٢	(٥١٤,٥٦١,٠٤٢)	٤٤,١١٨,٦٩٣	٧٢,٨٥٠,٠٧١	١,٢٠٦,٠٠٠,٠٠٠	في ٣١ مارس ٢٠٢١م (غير مدققة)
١,٠١٨,٥٤١,٤٦٥	٢٠٢,٦٦٣,٦٢٦	٦٨,٥١٩,١٣٨	٧٢,٨٥٠,٠٧١	٦٧٤,٥٠٨,٦٣٠	في ١ يناير ٢٠٢٢م (مدققة)
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 ٢٠٢٢م (غير مدققة)

علي عبد العزيز التركي
رئيس مجلس الإدارة

علي محمد العسيري
الرئيس التنفيذي

عبد الله علي الهاجري
رئيس الشؤون المالية

٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مدققة)
٣١,٦١٧,٦٥٩	١٠٦,٧٤٦,٥٩٨
٢٧,٠٧٩,١٩٢	٢٧,٤٧٢,٥٤٨
٤,٢٧٩,٨٠٤	٦,٤٥٨,٤١٥
(٥٥,٥٩٣)	(٥٣٦,٨٠٢)
١,٦٠٨,٢٣٣	١,٨٣٨,٤٣٨
٦٤,٥٢٩,٢٩٥	١٤١,٩٧٩,١٩٧
١٦,٢٢٩,٥٢١	(١٥,٨٦٦,٣٥٨)
(٤٦,٦٦٣,٨٨٤)	٣٦,٦٦٧,٩٩٦
(٢,٢٦٥,١٨١)	(١٥,٠٨٣,٩٥٨)
(٢٨٥,٤٠٠)	(١٨,٠٣٦,٦٤٢)
٢,٩٥٧,٧٩٠	٢٤,٢٦٥,٠٧٤
٣٤,٥٠٢,١٤١	١٥٣,٩٢٥,٣٠٩
(٥,٣٣٠,٦٢٢)	-
(١,٣٠٦,٥٠٧)	(٥٠٣,٦٩٧)
٢٧,٨٦٥,٠١٢	١٥٣,٤٢١,٦١٢

النشاطات التشغيلية
الربح قبل حساب الزكاة
تعديل لتسوية الربح قبل حساب الزكاة مع صافي التدفقات النقدية:
استهلاك وإطفاء
تكاليف تمويل
إيرادات تمويل
مخصص التزامات مكافآت موظفين

التغيرات في الأصول والمطلوبات التشغيلية:
(زيادة) / نقص في المخزون
نقص / (زيادة) في حسابات تجارية مدينة
زيادة في مبالغ مدفوعة مقدماً وأصول متداولة أخرى
نقص في حسابات تجارية دائنة
زيادة في مبالغ مُستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
النقد من العمليات

تكاليف تمويل مدفوعة على قروض طويلة الأجل
التزامات مكافآت موظفين مدفوعة
صافي التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية

-	(١٢١,٠٠٠,٠٠٠)
(١٥,٥٧١,٣٨٠)	(٨,١٨٨,٥٨٠)
٤٦,٦٨١	٣٩٩,٨١٥
(١٥,٥٢٤,٦٩٩)	(١٢٨,٧٨٨,٧٦٥)

الأنشطة الاستثمارية
الحركة في ودائع قصيرة الأجل
إضافات إلى ممتلكات ومصانع ومعدات
إيرادات تمويل مستلمة من ودائع قصيرة الأجل
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية

(٣٥,٠١٥,١٤٤)	-
-	(١,٦٧٣,٣٩٤)
(٣٥,٠١٥,١٤٤)	(١,٦٧٣,٣٩٤)

النشاطات التمويلية
سداد قروض طويلة الأجل
سداد التزامات عقود إيجار
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية

(٢٢,٦٧٤,٨٣١)	٢٢,٩٥٩,٤٥٣
٨٤,٠٨٢,٢١٣	٨٠,٢٣٩,٠٥٧
٦١,٤٠٧,٣٨٢	١٠٣,١٩٨,٥١٠

صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
النقد وما في حكمه في بداية الفترة
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

علي عبد العزيز التركي
رئيس مجلس الإدارة

علي محمد العسيري
الرئيس التنفيذي

عبد الله علي الهاجري
رئيس الشؤون المالية

١. معلومات عن الشركة

تزاوِل شركة كيما نول للميثانول ("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 فورمالدهايد ومحسنات الخرسانة والميثانول وأول أكسيد الكربون وثنائي ميثيل الأمين وأحادي ميثيل الأمين وثلاثي مون-ميثيل الأمين وثنائي ميثيل الفورماميد وثنائي ميثيل الكربون وبنثا أريثرينول وفورمات الصوديوم والأسيتالدهيد.

والشركة هي شركة مساهمة مُسجَّلة في المملكة العربية السعودية وتعمل بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٥٧٨٢٨ الصادر في مدينة الدمام بتاريخ ٣٠ ذي الحجة ١٤٢٨هـ (الموافق ٩ يناير ٢٠٠٨م). وتشتمل القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة على حسابات الشركة وفرعها المُسجَّل في مدينة الجبيل بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠٠١٨٧٠ بتاريخ ٢٨ ذي الحجة ١٤٠٩هـ (الموافق ١ أغسطس ١٩٨٩م). وعنوان الشركة المُسجَّل هو ص. ب ٢١٠١ الجبيل ٣١٩٥١ بالمملكة العربية السعودية.

تقييم تأثيرات فيروس كوفيد-١٩

خلال سنة ٢٠٢١م، شهدت الشركة زيادة في أسعار معظم منتجاتها، ويرجع ذلك في المقام الأول إلى زيادة الطلب على هذه المنتجات، حيث خُفِّت إجراءات الإغلاق في الأسواق والبلدان الرئيسية. ونشأ عن الزيادة في أسعار هذه المنتجات زيادة في الإيرادات والربحية للسنة. مع ذلك، أخذت الإدارة في الاعتبار التطورات الأخيرة في مجال الصناعة والطلب والتسعير المتوقعين لمنتجات الشركة وتقلبات السوق جرَّاء متحورات كوفيد-١٩ الجديدة، وخُصِّت إلى عدم جدوى استمرار الإنتاج في خطين من خطوط الإنتاج. وبناءً عليه، سجَّلت الشركة خسارة انخفاض في القيمة قدرها ٢٥٠ مليون ريال سعودي في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، يشهد الاقتصاد العالمي تعافياً بصورة أسرع مما كان متوقعاً في بداية السنة السابقة، كما أن عدد الأشخاص ممن حصلوا على لقاح فيروس كورونا ("كوفيد-١٩") أخذ في الازدياد. فضلاً عن ذلك، فإن تدابير الحماية وقيود التواصل قد شهدت تخفيفاً. ومع تعافي الاقتصاد العالمي خلال الفترة، شهدت الشركة زيادة في أسعار معظم منتجاتها، ويرجع ذلك في المقام الأول إلى زيادة الطلب على هذه المنتجات، حيث خُفِّت إجراءات الإغلاق في الأسواق والبلدان الرئيسية. ونشأ عن الزيادة في أسعار هذه المنتجات زيادة في الإيرادات والربحية عن الفترة. ومع ذلك، لا تزال هناك حالة من عدم التيقن حيال احتمالية تفشي المزيد من حالات الإصابة بفيروس كوفيد-١٩ نتيجة للمتحورات الجديدة على سبيل المثال.

وقيّمت إدارة الشركة أيضاً التأثيرات الأخرى لفيروس كوفيد-١٩ على عملياتها، وتواصل اتخاذ تدابير وقائية لضمان صحة موظفيها وسلامتهم والحد من تأثير الجائحة على عملياتها. ومع ذلك، ونظراً لأن الوضع متقلب وسريع التطور، تواصل الإدارة مراقبة الوضع واتخاذ الخطوات اللازمة للتأكد من استمرارية عملياتها.

إعادة هيكلة القروض طويلة الأجل

كما هو مبين في إيضاح (٥)، خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م، وقَّعت الشركة اتفاقيات مع مؤسسات الإقراض المعنية لإعادة هيكلة قروضها طويلة الأجل. فضلاً عن ذلك، خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م عيّنت الشركة مستشاراً مالياً لمساعدتها في تحديد الهيكل التمويلي الأمثل والعمل مع المقرضين لتنفيذ حل مالي مستدام مع شروط وأحكام محسَّنة.

إعادة هيكلة حقوق الملكية

خلال اجتماع الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقد بتاريخ ١٨ ذي القعدة ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٨ يونيو ٢٠٢١م)، اعتمد المساهمون تخفيض رأس المال من ١,٢٠٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٦٧٤,٥٠٨,٦٣٠ ريالاً سعودياً بناءً على اقتراح مجلس الإدارة، حيث اعتمد التخفيض في رأس المال من خلال تحمُّل الخسائر المتراكمة للشركة بقيمة ٥٣١,٤٩١,٣٧٠ ريالاً سعودياً. وقد استُكملت أيضاً الإجراءات النظامية المتعلقة بما ورد أعلاه في عام ٢٠٢١م. وجرى تعديل ربحية السهم (إيضاح ٨) لفترة المقارنة بأثر رجعي لإظهار معالجة تأثير الانخفاض في رأس المال وفقاً للمعيار المحاسبي ذي العلاقة.

وبتاريخ ٩ أغسطس ٢٠٢١م، قرَّر مجلس إدارة الشركة وأوصى مساهمي الشركة بزيادة رأس مالها من ٦٧٤,٥٠٨,٦٣٠ ريالاً سعودياً إلى ١,٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من خلال إصدار حقوق أولوية عددها ٥٥,٠٤٩,١٣٧ سهماً. وإضافة إلى ذلك، ونظراً لتحسُّن المركز المالي للشركة، اعتمد مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٩ فبراير ٢٠٢٢م سحب ملف إصدار حقوق الأولوية من هيئة السوق المالية.

٢. السياسات المحاسبية

إنَّ السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأوليَّة الموجزة تتماشى مع تلك السياسات المتبعة في القوائم المالية السنوية للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢م كما هو مفصّل عنه في الإيضاح ٢-٢ أدناه.

٢. السياسات المحاسبية (تتمة)

٢.١ أساس الإعداد

تُعَدُّ هذه القوائم المالية الأولية الموجزة باستخدام مبدأ التكلفة التاريخية. وتُعَدُّ هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي، الذي يمثل أيضاً العملة الوظيفية للشركة وعملة العرض لها. أُعِدَّت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المُعتمد بالملكة 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. وتوصلوا إلى حكم محاسبي بأن هناك توقعاً 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 تتضمَّن القوائم المالية الأولية الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات اللازمة في القوائم المالية السنوية. وعليه، ينبغي قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموجزة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. 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 والمعدلة

٢.٢.١ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

دخلت المعايير والتفسيرات والتعديلات التالية حيز التنفيذ في ١ يناير ٢٠٢٢م وطبقتها الشركة حيثما أمكن ذلك. لكن لا يوجد تأثير لها على القوائم المالية الأولية الموجزة للفترة. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول.

١. العقود المتوقعة خسارتها - تكاليف الوفاء بالعقود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٣٧)
٢. الإشارة إلى الإطار المفاهيمي - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣)
٣. الممتلكات والمصانع والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٦)
٤. المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى" - الشركة التابعة التي تُطبَّق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى.
٥. المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" - الرسوم في اختبار "الـ ١٠ بالمئة" للتوقف عن إثبات المطالبات المالية
٦. معيار المحاسبة الدولي (٤١) الزراعة - الضرائب في قياسات القيمة العادلة

٢.٢.٢ المعايير المحاسبية الصادرة لكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد

١. التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): تصنيف المطالبات كمتداولة أو غير متداولة
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. التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة
٥. المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - "عقود التامين"
٦. تعديل ضمن نطاق متطلبات التحول في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ "عقود التامين".

٣. القيمة العادلة للأصول والمطلوبات

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، 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 والاحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية استخدام بعض التقديرات والاحكام الهامة التي تؤثر على مبالغ الأصول والمطلوبات المصرح عنها والإفصاح عن الأصول والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية. وتخضع التقديرات والاحكام 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 والاحكام المحاسبية المتعلقة بالمستقبل. ونادراً ما تعادل التقديرات المحاسبية الناشئة عن ذلك، من حيث التعريف، النتائج الفعلية المتعلقة بها. إنَّ السياسات المحاسبية الهامة والاحكام المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة تتماشى مع تلك السياسات المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

٥. القروض طويلة الأجل

٣١ مارس ٢٠٢٢م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مدققة)	
٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠	صندوق التنمية الصناعية السعودي
٤٢٧,٧٢٠,٠٨٠	٤٢٧,٧٢٠,٠٨٠	تسهيلات مرابحة
٦٧٢,٧٢٠,٠٨٠	٦٧٢,٧٢٠,٠٨٠	إجمالي أصل المبلغ القائم
٧,٠٤٣,٠٢١	١,١٧٥,٥٩٣	مضافاً: تكاليف تمويل مستحقة الدفع
(٨,٤٠٨,٩٩٨)	(٨,٦٨٩,٥٠٠)	ناقصاً: تكاليف معاملات غير مُطفاة
٦٧١,٣٥٤,١٠٣	٦٦٥,٢٠٦,١٧٣	

أدرجت القروض طويلة الأجل في قائمة المركز المالي الأولى المُوجزة على النحو التالي:

٣١ مارس ٢٠٢٢م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مدققة)	
٤٢٠,٦٥٠,٤٢٨	٤٢٠,٢٩٢,٧١٥	قروض طويلة الأجل
٢٥٠,٧٠٣,٦٧٥	٢٤٤,٩١٣,٤٥٨	استحقاق متداول مدرج ضمن المطلوبات المتداولة
٦٧١,٣٥٤,١٠٣	٦٦٥,٢٠٦,١٧٣	

فيما يلي الحركة في القروض طويلة الأجل:

٣١ مارس ٢٠٢٢م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مدققة)	
٦٦٥,٢٠٦,١٧٣	٧٣٢,١٩١,٥٢٢	في بداية الفترة / السنة
٥,٨٦٧,٤٢٧	٢٣,٥٧١,٩٠٥	تكاليف تمويل للفترة / السنة
٢٨٠,٥٠٣	١,٣٤٠,١٢٧	إطفاء تكاليف معاملات
-	(٢,٤٦١,٤٨٥)	صافي ربح متعلق بتعديل شروط اتفاقيات قروض طويلة الأجل
-	(٥٨,٧٧٧,٣٧٠)	ناقصاً: المُسدد من أصل المبلغ خلال الفترة / السنة
-	(٣٠,٦٥٨,٥٢٦)	ناقصاً: المُسدد من تكاليف التمويل
٦٧١,٣٥٤,١٠٣	٦٦٥,٢٠٦,١٧٣	في نهاية الفترة / السنة

١-٥ قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

نصت اتفاقية القرض المُبرمة مع صندوق التنمية الصناعية السعودي على تقديم قرض بقيمة ٦٠٠ مليون ريال سعودي بغرض تمويل توسعة وإنشاء مرافق الإنتاج الخاصة بالشركة، حيث سُجِبَ المبلغ بالكامل في يونيو ٢٠١٠م، واستُحق في مارس وسبتمبر ٢٠٢٠م. وكان صندوق التنمية الصناعية السعودي يُحمِل رسوماً مدفوعة مقدماً ورسوماً إدارية سنوية بموجب اتفاقية القروض. في مارس ٢٠٢١م وقعت الشركة اتفاقية إعادة هيكلة مع صندوق التنمية الصناعية السعودي يتمثل الغرض الرئيس منها في إعادة جدولة سداد أصل مبلغ القرض من عام ٢٠٢١م إلى ٢٠٢٢م. ولم ينشأ عن إعادة الهيكلة تعديل جوهري على شروط اتفاقية الاقتراض السابقة. وأجري تعديل القيمة الدفترية للقرض وفقاً لشروط إعادة الهيكلة، ما نشأ عنه خسارة بقيمة ٤,٠ مليون ريال سعودي. وفي فبراير ٢٠٢٢م، وافق صندوق التنمية الصناعية السعودي، بناءً على طلب الشركة بإعادة جدولة القسط المُستحق في مارس ٢٠٢٢م إلى يونيو ٢٠٢٢م.

وتقتضي تعهدات القرض لدى صندوق التنمية الصناعية السعودي أن تحافظ الشركة على مستوى معين من الأوضاع المالية وتقييد توزيع الأرباح وعدم زيادة النفقات الرأسمالية السنوية عن حدود معينة بالإضافة إلى بعض الاشتراطات الأخرى. والقرض مكفول برهن على ممتلكات الشركة ومصانعها ومعداتة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م. والقيمة الدفترية لقروض صندوق التنمية الصناعية السعودي مُسجلة بالريال السعودي. وكما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، فقد التزمت الشركة بالتعهدات المتعلقة بتسهيلات صندوق التنمية الصناعية السعودي.

٥. القروض طويلة الأجل (تتمة)

٢-٥ تسهيلات المراجعة

أبرمت الشركة خلال عام ٢٠٠٧م اتفاقية مع اتحاد بنوك تتمثل في المؤسسة العربية المصرفية وبنك الرياض ومجموعة سامبا المالية والبنك السعودي الهولندي والبنك الأهلي التجاري والبنك السعودي البريطاني (المُشار إليها معا باسم "المشتركون في تسهيلات المراجعة") لتقديم تسهيلات مرابحة لتمويل مشاريع التوسعة. وتحمل هذه القروض تكاليف تمويل حسب الأسعار السائدة في السوق مُحْتَسَبَةً بناءً على معدلات الفائدة بين البنوك السعودية. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، فإن إجمالي تواريخ استحقاق هذه القروض يمتد من عام ٢٠٢١م إلى عام ٢٠٢٢م.

وُقِّعت الشركة في فبراير ٢٠٢١م اتفاقية إعادة هيكلة مع المؤسسات المقرضة يتمثل الغرض الرئيس منها في إعادة جدولة سداد أصل مبلغ القرض من عام ٢٠٢١م حتى ٢٠٢٢م إلى ٢٠٢١م حتى ٢٠٢٨م. ولم ينشأ عن إعادة الهيكلة تعديل جوهري على شروط اتفاقية الاقتراض الأصلية. وأجري تعديل القيمة الدفترية للقرض وفقاً لشروط إعادة الهيكلة، ما نشأ عنه ربح بقيمة ٢,٩ مليون ريال سعودي.

وتقتضي تعهدات تسهيلات القرض أن تحافظ الشركة على مستوى معين من الأوضاع المالية وتقييد توزيع الأرباح وعدم زيادة النفقات الرأسمالية السنوية عن حدود معينة بالإضافة إلى بعض الاشتراطات الأخرى. والقرض مكفول برهن على ممتلكات الشركة ومصانعها ومعداتها كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م. والقيم الدفترية للقروض طويلة الأجل مُسَجَّلَةٌ بالريال السعودي. وكما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، فقد التزمت الشركة بالتعهدات المتعلقة بتسهيلات المراجعة.

٣-٥ تواريخ استحقاق القروض طويلة الأجل

فيما يلي جدول الاستحقاق المُعاد هيكلته للقروض طويلة الأجل:

السنة المنتهية في ٣١ مارس:	
٢٠٢٢م	٢٥٢,٠٤٣,٠٢١
٢٠٢٣م	١٩,٠٠٩,٧٨١
٢٠٢٤م	٣٣,٢٦٧,١١٧
٢٠٢٥م	٣٨,٠١٩,٥٦٣
٢٠٢٦م	٤٢,٧٧٢,٠٠٨
بعد ذلك	٢٩٤,٦٥١,٦١١
	<u>٦٧٩,٧٦٣,١٠١</u>

٦. احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات بالملكة العربية السعودية، يتعين 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 كيانات أعمال تجارية لبعض أعضاء مجلس الإدارة أو الإدارة العليا حصة فيها ("الجهات ذات العلاقة الأخرى").

(أ) لم تُبرم الشركة معاملات جوهرية مع الجهات ذات العلاقة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م (لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م: ٥٤,٣٩٩ ريال سعودي).

(ب) مكافأة كبار موظفي الإدارة:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠٢٢م	٢٠٢١م
٢,١٨٣,٢١٧	١,٢٤٠,٠٨٩
٤٩,٦٤٣	٤١,٠٣٤
<u>٢,٢٣٢,٨٦٠</u>	<u>١,٢٨١,١٢٣</u>

رواتب ومكافآت قصيرة الأجل أخرى للموظفين
التزامات مكافآت موظفين

٨. الربح الأساسي والمخفض للسهم

تُحسب ربحية السهم الأساس بقسمة الربح العائد لحاملي أسهم الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المُصدرة العادية خلال الفترة. ونظراً لأن الشركة ليس لديها أي أسهم مُخفّضة محتملة، فإن ربحية السهم المُخفّض هي ذاتها ربحية السهم الأساس.

تم تعديل ربحية السهم للفترة المقارنة بأثر رجعي كما هو مبين في إيضاح (١).

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	ربح الفترة
١٠٢,٦٧١,٥٩٨	٢٩,٨٧٥,٩٩٢	عدد الأسهم العادية المُعدّل لربحية السهم الأساس والمُخفّض (مُعدّل)
٦٧,٤٥٠,٨٦٣	٦٧,٤٥٠,٨٦٣	ربحية السهم (مُعدّلة)
١,٥٢	٠,٤٤	

٩. المطلوبات المحتملة والالتزامات

(أ) كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م، كانت الشركة ملتزمة التزاماً محتملاً عن ضمانات بنكية واعتمادات مستندية مُصدرة في سياق الأعمال العادية بقيمة ٥٠,٦ مليون ريال سعودي و ١٨,١ مليون ريال سعودي، على التوالي، (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٥٠,٦ مليون ريال سعودي و ١٨,٥ مليون ريال سعودي على التوالي).

(ب) بلغت المصاريف الرأسمالية التي أبرمت الشركة عقوداً بشأنها ولم تتكبّدها حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢ م بما يقارب ٣٢,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١٢,٠ مليون ريال سعودي).

(ج) وأصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") خلال عام ٢٠٢٠ م ربوطاً زكويّة إضافية عن الأعوام من ٢٠١٤ م حتى ٢٠١٨ م بقيمة ٨,٨ مليون ريال سعودي، دفعت الشركة منها مبلغاً بقيمة ٠,٢ مليون ريال سعودي في عام ٢٠٢٠ م عن الأعوام من ٢٠١٤ م حتى ٢٠١٧ م ودفعت مبلغاً آخر بقيمة ٠,٢ مليون ريال سعودي في عام ٢٠٢١ م عن عام ٢٠١٦ م. وقُدّمت الشركة اعتراضاً على ربوط الهيئة.

أصدرت الهيئة خلال عام ٢٠٢١ م ربطاً مُعدّلاً مع التزام زكوي إضافي بقيمة ٢١,٣ مليون ريال سعودي تقريباً عن الأعوام من ٢٠١٤ م حتى ٢٠١٦ م. وقُدّمت الشركة اعتراضاً على الربط المُعدّل الصادر عن الهيئة إلى الأمانة العامة للجان الزكاة والضريبة والجمارك ("الأمانة") عن الأعوام من ٢٠١٤ م حتى ٢٠١٦ م، ولا تزال دراسة الأمانة للاعتراض قيد الانتظار. وتعتقد إدارة الشركة أن الحد الأقصى من الالتزام الذي قد ينشأ عن القرار النهائي للاعتراض بشأن البنود المتبقية في الربط للأعوام من ٢٠١٤ م حتى ٢٠١٦ م يبلغ ٢ مليون ريال سعودي أدرج ضمن الزكاة مُستحقة الدفع كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م. علاوة على ذلك، أصدرت الهيئة ربطاً مُعدّلاً مع التزام زكوي إضافي بقيمة لا شيء عن عامي ٢٠١٧ م و ٢٠١٨ م.

فضلاً عن ذلك، أصدرت الهيئة خلال سنة ٢٠٢١ م ربوطاً زكويّة إضافية عن عامي ٢٠١٩ م و ٢٠٢٠ م مع التزام إضافي بقيمة ١٢,٥ مليون ريال سعودي. فقُدّمت الشركة اعتراضاً على ربطي الهيئة عن هذين العامين ودفعت مبلغاً بقيمة ٠,٤ مليون ريال سعودي ٢٠٢١ م. أصدرت لاحقاً الهيئة ربطاً مُعدّلاً للسنتين ٢٠١٩ م و ٢٠٢٠ م بمبلغ ٠,٦ مليون ريال سعودي حيث اعترضت الشركة عليه لدى الأمانة العامة للجان الزكاة والضريبة والجمارك ("الأمانة") خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م، كان لدى الأمانة العامة للجان الزكاة والضريبة والجمارك ("الأمانة") بعض الاستفسارات تتعلق ببروط السنتين ٢٠١٩ م و ٢٠٢٠ م وتم الرد على هذه الاستفسارات ضمن الوقت المحدد. تنتظر الشركة نتيجة فحص لأمانة العامة للجان الزكاة والضريبة والجمارك ("الأمانة").

وبناءً على أفضل تقدير للإدارة، تعتقد الإدارة أن المخصص المُعترف به كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م فيما يتعلق بالربوط الصادرة مناسب وليس هناك حاجة إلى تجنيب مخصص إضافي.

١٠. الأحداث اللاحقة

حسب وجهة نظر الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة منذ الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م، والتي قد يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للشركة كما هو مبين في هذه القوائم المالية الأولية المُوجزة.

١١. أرقام المقارنة

أعيد تصنيف بعض أرقام الفترة الماضية بما يتماشى مع عرض الفترة الحالية. ولم يؤثر إعادة التصنيف على الربح أو حقوق الملكية.