



شركة كيماثول الميثانول
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأوليّة الموجزة (غير مدقّقة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

الصفحة

الفهرس

١	تقرير فحص المراجع 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 - ١١	إيضاحات حول القوائم المالية الأوليّة الموجزة

سجل تجاري رقم
٢٠٥١٠٥٨٧٩٢

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

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

إرنست ويونغ للخدمات المهنية (شركة مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسمائة ألف
ريال سعودي)
برج أدير، الطابق الخامس عشر
شارع تركي بن عبدالعزيز، كورنيش الخبر
ص.ب ٣٧٩٥
الخبر ٣١٩٥٢
المملكة العربية السعودية
المركز الرئيسي - الرياض



تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة إلى السادة المساهمين في شركة كيماثيات الميثانول (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة كيماثيات الميثانول ("الشركة") (شركة مساهمة سعودية) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وقائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، وقانمتي التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الأوليتين الموجزتين لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول نتيجة الفحص لهذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص:

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية على توجيه استفسارات بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدى رأي مراجعة.

نتيجة الفحص:

بناءً على فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



مروان صالح العفالق
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٤٢٢)

الخبر: ٢٦ محرم ١٤٤٥ هـ
١٣ أغسطس ٢٠٢٣

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	إيضاح
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٦٣١,٤٥٣,٥٥٤	٣٧٥,٠٧٥,١٩٦	٣٢٥,٨٠٤,٧٧١	١٨٩,٦٥٥,٩٤٥	إيرادات
(٣٣٤,٢٥٣,٢٦٠)	(٣٤٢,٤٦٤,٥٠٨)	(١٧٩,١٦٠,٥٧٧)	(١٥٩,٩٧٢,٨٨١)	تكلفة مبيعات
٢٩٧,٢٠٠,٢٩٤	٣٢,٦١٠,٦٨٨	١٤٦,٦٤٤,١٩٤	٢٩,٦٨٣,٠٦٤	إجمالي الربح
(٥٤,٧٦٥,٨٨١)	(٤٠,٥٠٨,٦٠٠)	(٢٩,٤٩٣,٤٤٧)	(١٨,٧٤٤,٥٢٠)	مصاريف بيع وتوزيع
(٢٤,١٧٧,٢٥٣)	(٣٦,٢١٦,١٨٢)	(١٢,٦١٦,٤٣١)	(١٤,٤١٦,٨٧٧)	مصاريف عمومية وإدارية
(٢,٩٩٠,٣٠٢)	(١٩٥,٨٠٩)	(١,٩٣٥,٦٦٩)	٢٩٥,٩٩٧	إيرادات (مصاريف) تشغيلية أخرى، بالصافي
٢١٥,٢٦٦,٨٥٨	(٤٤,٣٠٩,٩٠٣)	١٠٢,٥٩٨,٦٤٧	(٣,١٨٢,٣٣٦)	(الخسارة التشغيلية) الربح التشغيلي
(١٦,٤٢١,٦٢٣)	(١٣,٤٢٧,٩٠٥)	(٩,٩٦٣,٢٠٨)	(٦,٧٦٨,٤٠١)	تكاليف تمويل
١,٧٩٤,٥٠٤	٣,٣٦١,٠٤٩	١,٢٥٧,٧٠٢	٢,٠٨٤,٦٦٨	إيرادات تمويل
(١٤,٦٢٧,١١٩)	(١٠,٠٦٦,٨٥٦)	(٨,٧٠٥,٥٠٦)	(٤,٦٨٣,٧٣٣)	تكاليف تمويل، بالصافي
٢٠٠,٦٣٩,٧٣٩	(٥٤,٣٧٦,٧٥٩)	٩٣,٨٩٣,١٤١	(٧,٨٦٦,٠٦٩)	(الخسارة) الربح قبل حساب الزكاة
(٥,٨٠٨,٤١٥)	(٤,٦٥٠,٠٠٠)	(١,٧٣٣,٤١٥)	(٢,٣٢٥,٠٠٠)	مصرف زكاة
١٩٤,٨٣١,٣٢٤	(٥٩,٠٢٦,٧٥٩)	٩٢,١٥٩,٧٢٦	(١٠,١٩١,٠٦٩)	صافي (خسارة) ربح الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
١٩٤,٨٣١,٣٢٤	(٥٩,٠٢٦,٧٥٩)	٩٢,١٥٩,٧٢٦	(١٠,١٩١,٠٦٩)	مجموع (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل للفترة
٢,٨٩	(٠,٨٨)	١,٣٧	(٠,١٥)	ربحية السهم
				- ربحية السهم الأساس والمُخفَّض

اعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية الأوليَّة الموجزة، بما في ذلك الإيضاحات التفسيرية الأخرى، بتاريخ ٢٣ محرم ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٠ أغسطس ٢٠٢٣) لإصدارها، ووقعها بالنيابة عنه:



علي عبد العزيز التركي
رئيس مجلس الإدارة



صبري عبد الله الغامدي
العضو المنتدب



سيد صهيب احسن
رئيس الشؤون المالية

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
(غير مدققة)	(مدققة)		
الأصول			
أصول غير متداولة			
١,١٤٩,٦٨١,٧٨٩	١,١٤٩,٢١٨,٤٤١		ممتلكات ومصانع ومعدات
١٦,٧٣١,٥٣١	١٧,٤٠٥,١٧٤		أصول حق استخدام
٧,٩٥١,٤٠٧	٨,٩٢١,٣١٣		أصول غير ملموسة
١,١٧٤,٣٦٤,٧٢٧	١,١٧٥,٥٤٤,٩٢٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
أصول متداولة			
١١٨,٠٢٥,٧٢١	١٥٠,٧٠٧,٦٤١		مخزون
١٨٩,٩٩١,٦٧٤	٢٢٠,٥٢٦,٥٨٥		حسابات تجارية مدينة
٦٢,٨٠٦,٦٣١	٩٩,٠٦٣,٠٣١		مبالغ مدفوعة مقدماً وأصول متداولة أخرى
٣٥,٦٦٢,٠٠٠	-		ودائع قصيرة الأجل
١٧١,٦٧٥,٤٦٠	١٥٠,٢٣٣,١٦٣		نقد وما في حكمه
٥٧٨,١٦١,٤٨٦	٦٢٠,٥٣٠,٤٢٠		إجمالي الأصول المتداولة
١,٧٥٢,٥٢٦,٢١٣	١,٧٩٦,٠٧٥,٣٤٨		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
٣٢٦,٠٦٨,٤٩٦	٣٨٥,٠٩٥,٢٥٥		الأرباح المبقاة
١,١٦٢,٥٨٩,١٨٥	١,٢٢١,٦١٥,٩٤٤		إجمالي حقوق الملكية
المطلوبات غير المتداولة			
٣٣٨,٦٠٥,٣٤٢	٣٥١,٣٣٢,٦٤٨	٥	قروض طويلة الأجل
٢٠,٨٢٤,٧٣٤	٢١,٠٧٥,٣٨٥		التزامات عقود إيجار
٦٥,٩٥٦,٦٢٨	٥٩,٣٦٦,٦٨٠		التزامات مكافآت موظفين
٤٢٥,٣٨٦,٧٠٤	٤٣١,٧٧٤,٧١٣		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة			
١٣,٤٩٤,٧٦٦	٣٨٧,٨٤٥	٥	جزء متداول من قروض طويلة الأجل
٣١,٨٥١,٥١٥	٣٠,٨٢٣,٧١٧		حسابات تجارية دائنة
١٠٣,٢٩١,٩٦٩	٩٤,٥٣٤,٦٦٦		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١,٢٣٨,٠٨٨	١,٢٠٤,٢٧٨		جزء متداول من التزامات عقود إيجار
١٤,٦٧٣,٩٨٦	١٥,٧٣٤,١٨٥		زكاة مستحقة الدفع
١٦٤,٥٥٠,٣٢٤	١٤٢,٦٨٤,٦٩١		إجمالي المطلوبات المتداولة
٥٨٩,٩٣٧,٠٢٨	٥٧٤,٤٥٩,٤٠٤		إجمالي المطلوبات
١,٧٥٢,٥٢٦,٢١٣	١,٧٩٦,٠٧٥,٣٤٨		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

علي عبد العزيز التركي
رئيس مجلس الإدارة

صبري عبد الله الغامدي
العضو المنتدب

سيد صهيب احسن
رئيس الشؤون المالية

رأس المال	علاوة إصدار أسهم	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	مجموع حقوق الملكية	
٦٧٤,٥٠٨,٦٣٠	٧٢,٨٥٠,٠٧١	٦٨,٥١٩,١٣٨	٢٠٢,٦٦٣,٦٢٦	١,٠١٨,٥٤١,٤٦٥	في ١ يناير ٢٠٢٢ (مدققة)
-	-	-	١٩٤,٨٣١,٣٢٤	١٩٤,٨٣١,٣٢٤	صافي ربح الفترة
-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
-	-	-	١٩٤,٨٣١,٣٢٤	١٩٤,٨٣١,٣٢٤	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٦٧٤,٥٠٨,٦٣٠	٧٢,٨٥٠,٠٧١	٦٨,٥١٩,١٣٨	٣٩٧,٤٩٤,٩٥٠	١,٢١٣,٣٧٢,٧٨٩	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)
٦٧٤,٥٠٨,٦٣٠	٧٢,٨٥٠,٠٧١	٨٩,١٦١,٩٨٨	٣٨٥,٠٩٥,٢٥٥	١,٢٢١,٦١٥,٩٤٤	في ١ يناير ٢٠٢٣ (مدققة)
-	-	-	(٥٩,٠٢٦,٧٥٩)	(٥٩,٠٢٦,٧٥٩)	صافي خسارة الفترة
-	-	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى عن الفترة
-	-	-	(٥٩,٠٢٦,٧٥٩)	(٥٩,٠٢٦,٧٥٩)	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
٦٧٤,٥٠٨,٦٣٠	٧٢,٨٥٠,٠٧١	٨٩,١٦١,٩٨٨	٣٢٦,٠٦٨,٤٩٦	١,١٦٢,٥٨٩,١٨٥	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)



علي عبد العزيز التركي
رئيس مجلس الإدارة



صبري عبد الله الغامدي
العضو المنتدب



سيد صهيب احسن
رئيس الشؤون المالية

شركة كيما نول الميثانول

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٢٠٠,٦٣٩,٧٣٩	(٥٤,٣٧٦,٧٥٩)	النشاطات التشغيلية
٥٤,٨٣٠,٧٠٤	٥٤,٣٩٥,٤٤٧	(الخسارة) الربح قبل حساب الزكاة
١,٠٣١	-	تعديل لتسوية الربح قبل حساب الزكاة مع صافي التدفقات النقدية:
١,٤٠٠,٠٠٠	٥,٥٩٠,٣٠٠	استهلاك وإطفاء
(٢٣٥,٧٩٨)	(٣,٢٣٧,٢٥٨)	خسارة من بيع ممتلكات ومصانع ومعدات
١٦,٤٢١,٦٢٣	١٣,٤٢٧,٩٠٥	مخصص الى المخزون
(١,٧٩٤,٥٠٤)	(٣,٣٦١,٠٤٩)	عكس قيد مخصص خسارة ائتمانية متوقعة
٨,٨٤٤,٤٧١	٧,٣٦٥,٦٣٢	تكاليف تمويل
٢٨٠,١٠٧,٢٦٦	١٩,٨٠٤,٢١٨	إيرادات تمويل
		مخصص التزامات مكافآت موظفين
		التغيرات في الأصول والمطلوبات التشغيلية:
(٢٦,٥٢٦,٢٢١)	٢٧,٠٩١,٦٢٠	نقص / (زيادة) في المخزون
٥٢,٩٣٠,٩٢٢	٣٣,٧٧٢,١٦٩	نقص في حسابات مدينة تجارية
(٣٩,٦٠٨,٦٨٣)	٣٧,٠٨١,٥٩٢	نقص / (زيادة) في مبالغ مدفوعة مقدما وأصول متداولة أخرى
(٧,٤٥٨,٧٧٩)	١,٠٢٧,٧٩٨	زيادة (نقص) في حسابات دائنة تجارية
١٧,٣٠٦,٥٦٥	٨,٧٥٧,٣٠٣	زيادة في مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٢٧٦,٧٥١,٠٧٠	١٢٧,٥٣٤,٧٠٠	النقد من العمليات
(١١,٦٣٨,٠٤١)	(١٢,٤٥٩,٣٣١)	تكاليف تمويل مدفوعة على قروض طويلة الأجل
(١٢,٧٩٢,٥٣٣)	(٥,٧١٠,١٩٩)	زكاة مدفوعة خلال الفترة
(٢,٨١٥,٨٨٢)	(٧٧٥,٦٨٤)	التزامات مكافآت موظفين مدفوعة
٢٤٩,٥٠٤,٦١٤	١٠٨,٥٨٩,٤٨٦	صافي التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية
		النشاطات الاستثمارية
١٠٩,٠٠٠,٠٠٠	(٣٥,٦٦٢,٠٠٠)	الحركة في ودائع قصيرة الأجل
(١٣,٦٤٣,٥٢٠)	(٥٣,٢١٥,٢٤٦)	إضافات إلى ممتلكات ومصانع ومعدات
١,٨٩٧,٧٩٥	٢,٥٣٥,٨٥٧	إيرادات تمويل مقبوضة متعلقة بودائع قصيرة الأجل
(٥٢٩,١٥٦)	-	إضافات على أصول غير ملموسة
٩٦,٧٢٥,١١٩	(٨٦,٣٤١,٣٨٩)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من النشاطات الاستثمارية
		النشاطات التمويلية
(٢٧٢,٧٢٠,٠٨٠)	-	مُسَدَّد من قروض طويلة الأجل
(١,٩٨٣,٣٩٥)	(٨٠٥,٨٠٠)	سداد التزامات عقود إيجار
(٢٧٤,٧٠٣,٤٧٥)	(٨٠٥,٨٠٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية
٧١,٥٢٦,٢٥٨	٢١,٤٤٢,٢٩٧	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٨٠,٢٣٩,٠٥٧	١٥٠,٢٣٣,١٦٣	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٥١,٧٦٥,٣١٥	١٧١,٦٧٥,٤٦٠	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

علي عبد العزيز التركي
رئيس مجلس الإدارة

صبري عبد الله الغامدي
العضو المنتدب

سيد صهيب احسن
رئيس الشؤون المالية

تشكيل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

١ - معلومات عن الشركة

تزاوّل شركة كيماثيات الميثانول ("الشركة" أو "كيماثول") إنتاج سائل الفورمالدهيد واليوريا فورمالدهيد أو خليط منهما مع تركيزات مختلفة وبارافورمالدهيد وراتنجات الفورمالدهيد السائل والبودرة والهكسين الميثيلين رباعي الأمين وراتنجات الفينول فورمالدهايد ومحسّنات الخرسانة والميثانول وأول أكسيد الكربون وثنائي ميثيل الأمين وأحادي ميثيل الأمين وثنائي مون-ميثيل الأمين وثنائي ميثيل الفورماميد وثنائي ميثيل الكربون وبنّتا أريثريتول وفورمات الصوديوم والأسيتالدهيد.

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

٢ - السياسات المحاسبية

إنّ السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة تتماشى مع تلك السياسات المتبعة في القوائم المالية السنوية للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ كما هو مفصّل عنه في الإيضاح ٢-٢ أدناه.

١-٢ 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" المعتمد 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 بأنّ الشركة لديها من الموارد ما يكفيها للاستمرار في العمل في المستقبل القريب ولمدة لا تقلّ عن ١٢ شهراً من نهاية فترة القوائم المالية.

ولا تتضمّن 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 ٢٠٢٢. وتعتبر الفترة الأولية جزءاً لا يتجزأ من السنة المالية ككل، ومع ذلك، قد لا تمثل نتائج العمليات للفترات الأولية مؤشراً عادلاً على نتائج عمليات السنة ككل.

٢-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدّلة

١-١-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

دخلت المعايير والتفسيرات والتعديلات التالية حيز التنفيذ في ١ يناير ٢٠٢٣ وطبقتهّا الشركة حيثما امكن 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 - المعيار الدولي للتقرير المالي (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 - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي

٢ - السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة والمُعَدلة (تتمة)

٢-١-٢ المعايير المحاسبية الصادرة لكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد

- ١ - التزام عقد إيجار في البيع وإعادة التأجير - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)
- ٢ - تصنيف المطلوبات متداولة أو غير متداولة والمطلوبات غير المتداولة مع العهود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١)
- ٣ - الإفصاحات ترتيبات تمويل الموردين - - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) ومعيار المحاسبة الدولي (٧)

٣ - القيمة العادلة للأصول والمطلوبات

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، قُدرت 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. وقُدرت 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. إن 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 ٢٠٢٢.

٥ - القروض طويلة الأجل

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(غير مدققة)	(مدققة)
٣٥٦,٣٣٤,٤٣٦	٣٥٦,٣٣٤,٤٣٦
٧٦٧,٤٦٠	٣٨٧,٨٤٥
(٥,٠٠١,٧٨٨)	(٥,٠٠١,٧٨٨)
٣٥٢,١٠٠,١٠٨	٣٥١,٧٢٠,٤٩٣

تسهيلات إعادة تمويل المرابحة
مضافاً: تكاليف تمويل مستحقة الدفع
ناقصاً: تكاليف معاملات غير مُطفاة

٥ - القروض طويلة الأجل (تتمة)

أدرجت القروض طويلة الأجل في قائمة المركز المالي الأؤلية المؤجرة على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(غير مدققة)	(مدققة)
٣٣٨,٦٠٥,٣٤٢	٣٥١,٣٣٢,٦٤٨
١٣,٤٩٤,٧٦٦	٣٨٧,٨٤٥
٣٥٢,١٠٠,١٠٨	٣٥١,٧٢٠,٤٩٣

قروض طويلة الأجل

استحقاق متداول مدرج ضمن المطلوبات المتداولة

فيما يلي الحركة في القروض طويلة الأجل:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(غير مدققة)	(مدققة)
٣٥١,٧٢٠,٤٩٣	٦٦٥,٢٠٦,١٧٣
١٢,٨٣٨,٩٤٦	٢٢,٤٣٠,٠٥١
-	١٠,٨٣٢,٧١٢
-	(٧,١٤٥,٠٠٠)
-	(٧٧١,٣٨٥,٦٤٧)
(١٢,٤٥٩,٣٣١)	(٢٣,٢١٧,٧٩٦)
-	٤٥٥,٠٠٠,٠٠٠
٣٥٢,١٠٠,١٠٨	٣٥١,٧٢٠,٤٩٣

في بداية الفترة / السنة

زائداً: تكاليف تمويل للفترة / السنة

زائداً: إطفاء تكاليف معاملات

ناقصاً: تكاليف معاملات متكبدة خلال الفترة / السنة

ناقصاً: المُسدّد من أصل المبلغ خلال الفترة / السنة

ناقصاً: المُسدّد من تكاليف التمويل

زائداً: السحب من تسهيلات إعادة تمويل المراجعة

في نهاية الفترة / السنة

١-٥ تسهيلات إعادة تمويل المراجعة

في يوليو ٢٠٢٢، أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات إعادة تمويل المراجعة مع البنك السعودي الفرنسي ومصرف الإنماء (يشار إليهما مجتمعين باسم "المشتركون في تسهيلات المراجعة")، حيث يعمل البنك السعودي الفرنسي كوكيل استثماري لإعادة تمويل المراجعة لغرض سداد التسهيلات القائمة. تم استخدام مجموع مبلغ التمويل بموجب الاتفاقية البالغة ٤٥٥ مليون ريال سعودي بالكامل خلال الربع المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢. يتم سداد التمويل على ١٧ قسطاً نصف سنوي بمبالغ متفاوتة ابتداءً من ديسمبر ٢٠٢٢ ويستحق القسط الأخير السداد في ديسمبر ٢٠٣٠م. وتحمل هذه القروض تكاليف تمويل حسب الأسعار السائدة في السوق مُحْتَسَبَةً بناءً على معدلات الفائدة بين البنوك السعودية ("سايبور") زائداً هامش ثابت. والقرض مكفول برهن على ممتلكات الشركة ومصانعها ومعداتها.

والقيم الدفترية للقروض طويلة الأجل مُسَجَّلَةٌ بالريال السعودي. تم تسوية الأقساط المستحقة في عام ٢٠٢٣ مبكراً من قبل الشركة في ديسمبر ٢٠٢٢ مستفيدة من الوضع النقدي المواتي للشركة.

وبالإضافة إلى تسهيلات إعادة تمويل المراجعة، تتوفر أيضاً تسهيلات إضافية لتوسيع المراجعة بقيمة ٢٤٠ مليون ريال سعودي بموجب الاتفاقية لتمويل المشاريع شريطة استيفاء الشروط الأولية السابقة قبل استخدام التمويل خلال عام ٢٠٢٣.

٥ - القروض طويلة الأجل (تتمة)

٢-٥ تواريخ استحقاق القروض طويلة الأجل

فيما يلي جدول الاستحقاق للقروض طويلة الأجل:

السنوات التي تنتهي في ٣٠ يونيو:

-	٢٠٢٣
٣٢,١٠٤,٥٧٣	٢٠٢٤
٣٠,٨٩٦,١٨٤	٢٠٢٥
٢٤,٤٧٢,٩٤٩	٢٠٢٦
٤٥,٥٣٣,٧١٦	٢٠٢٧
٤٦,٥٤٥,٢٢٦	٢٠٢٨
١٧٦,٧٨١,٧٨٨	بعد ذلك
٣٥٦,٣٣٤,٤٣٦	

٦ - احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، 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 حصّة فيها ("الجهات ذات العلاقة الأخرى").

(أ) تتألف المعاملات الهامة التي أبرمتها الشركة مع جهاتها ذات العلاقة من التكاليف والمصاريف التي تحمّلتها الجهات ذات العلاقة الأخرى. خلال فترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، لم تقم الشركة بأي معاملات هامة مع جهات ذات علاقة (فترتا ثلاثة أشهر وستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢: بالمثل).

(ب) مكافأة كبار موظفي الإدارة:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
١,٣١٢,٨٢٠	١,٣٠٥,٢٤٣	٣,٢٥٦,٦٩٦	٣,٤٨٨,٤٦٠
١٨,٣٣٩	٥٧,٨٢٤	٣٨,٩١١	١٠٧,٤٦٧

رواتب ومكافآت قصيرة الأجل أخرى للموظفين
التزامات مكافآت موظفين

(ج) بلغت تعويضات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان ذات العلاقة عن فترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٢,٠ مليون ريال سعودي و ٧,٠ مليون ريال سعودي على التوالي (لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢: ٠,٦ مليون ريال سعودي و ١,٢ مليون ريال سعودي على التوالي).

٨ - الربح الأساسي والمخفض للسهم

تُحتسب 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 مُحفّضة محتملة، فإن ربحية السهم المُحفّض هي ذاتها ربحية السهم الأساس.

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
١٩٤,٨٣١,٣٢٤	(٥٩,٠٢٦,٧٥٩)	٩٢,١٥٩,٧٢٦	(١٠,١٩١,٠٦٩)	(خسارة) / ربح الفترة
٦٧,٤٥٠,٨٦٣	٦٧,٤٥٠,٨٦٣	٦٧,٤٥٠,٨٦٣	٦٧,٤٥٠,٨٦٣	عدد الأسهم العادية المُعدّل لربحية السهم الأساس والمُحفّض
٢,٨٩	(٠,٨٨)	١,٣٧	(٠,١٥)	(خسارة) / ربحية السهم

٩ - التزامات المحتملة والالتزامات الرأسمالية

(أ) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، كانت الشركة ملتزمة التزاماً محتملاً عن ضمانات بنكية واعتمادات مستندية مُصدرة في سياق الأعمال العادية بقيمة ٤٩,٧ مليون ريال سعودي و ٢,٤٧ مليون ريال سعودي، على التوالي، (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤٩,٦ مليون ريال سعودي و ١٠,٢ مليون ريال سعودي، على التوالي).

(ب) بلغت المصاريف الرأسمالية التي أبرمت الشركة عقوداً بشأنها ولم تتكبّدها حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ نحو ١٦,٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣٤,٤ مليون ريال سعودي).

(ج) اتفق مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") على الربوط الزكوية للشركة حتى عام ٢٠١٣م والأعوام من ٢٠١٧م حتى ٢٠١٨م،

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

أصدرت الهيئة خلال عام ٢٠٢١م ربوطاً مُعدّلاً مع التزام زكوي إضافي بقيمة ٢١,٣ مليون ريال سعودي تقريباً عن الأعوام من ٢٠١٤م حتى ٢٠١٦م. وقدمت الشركة اعتراضاً على الربط المُعدّل الصادر عن الهيئة إلى الأمانة العامة للجان الزكاة والضريبة والجمارك ("الأمانة") عن الأعوام من ٢٠١٤م حتى ٢٠١٦م. في ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت لجنة المخالفات الضريبية والفصل في المنازعات قرارها للسنوات المذكورة، حيث ألغت ربط الهيئة لعام ٢٠١٦م، وقبلت جزئياً استئناف الشركة لعام ٢٠١٥م ورفضت استئناف الشركة لعام ٢٠١٤م. قدمت الشركة استئنافاً ضد قرارات لجنة المخالفات الضريبية والفصل في المنازعات لعامي ٢٠١٤م و ٢٠١٥م حيث تبلغ الالتزامات الزكوية المتبقية التي يتم استئنافها حالياً بناءً على ذلك ٥,٨ مليون ريال سعودي. القضية لا تزال قيد الدراسة لدى اللجنة العليا للاستئناف. 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 أدرج ضمن الزكاة مُستحقة الدفع كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.

٩ - التزامات محتملة وارتباطات (تتمة)

فضلاً عن ذلك، أصدرت الهيئة خلال سنة ٢٠٢١ ربطين زكويين عن عامي ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ مع التزام إضافي بقيمة ١٢,٥ مليون ريال سعودي. فقدمت الشركة اعتراضاً على ربطي الهيئة عن هذين العامين ودفعت مبلغاً بقيمة ٠,٤ مليون ريال سعودي خلال ٢٠٢١. وأصدرت الهيئة لاحقاً ربطاً مُعدّلاً بقيمة ١,٥ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة استئنافاً ضد التقييم المنقح للهيئة لدى الأمانة العامة للجان الزكاة والضريبة والجمارك لعامي ٢٠١٩ و ٢٠٢٠. في يناير ٢٠٢٣ ، أصدرت لجنة المخالفات الضريبية والفصل في المنازعات قرارها للسنوات المذكورة، حيث ألغت ربوط الهيئة لكلا العامين. وقدمت الهيئة اعتراضاً على قرار لجنة المخالفات الضريبية والفصل في المنازعات. ولا تزال القضية قيد مراجعة لجنة الاستئناف للمرة الثانية.

قامت الهيئة بطلب بعض المعلومات الإضافي لعامي ٢٠٢١ و ٢٠٢٢، وتعمل الإدارة لتقديم هذه المعلومات.

وبناءً على أفضل تقدير للإدارة، تعتقد الإدارة أن المخصص المُعترف به كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ فيما يتعلق بالربوط الصادرة مناسب وليس هناك حاجة إلى تجنب مخصص إضافي.

١٠ - الأحداث اللاحقة

حسب وجهة نظر الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة منذ الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، والتي قد يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للشركة كما هو مبين في هذه القوائم المالية الأوليّة المُوجَّزة.