شركة نماء للكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة وتقرير الفحص
لمراجع الحسابات المستقل لفترتي الثلاثة أشهر والستة
أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

BDO

شركة الدكتور محمد العمري وشركاه
محاسبون قانونيون ومستشارون

ص.ب ٢٥٩٠ الدمام ٣١٤٦١
تلفون : ٤٣١١ ٨٣٤ ١٣ ٩٦٦+
فاكس : ٨٥٥٣ ٨٣٣ ١٣ ٩٦٦+
info@alamri.com

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة

شركة نماء للكيماويات
الجبيل - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة لشركة نماء للكيماويات ("الشركة") ، (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة ("بالمجموعة")) والمشتملة على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م وقائمة الأرباح أوالخسائر والدخل الشامل الآخر الاولية الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الاولية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الاولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م وعلى ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المختارة من (١) إلى (١٢) .

إن الإدارة هي المسؤولة عن اعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وعرضها العادل وفقاً لمعيار المحاسبة الدولى رقم (٣٤) "التقرير المالى الأولى" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً لمعيارالمراجعة الدولي رقم (٢٤١٠) والخاص بارتباطات الفحص "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية المختصرة من توجيه استفسارات بشكلٍ أساس للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية واجراءات فحص أخرى . ويعد الفحص أقل بشكلٍ كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، وبالتالي لن يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور المُهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة . وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة المرفقة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م . غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولى رقم (٣٤) (التقرير المالي الأولي) المعتمد في المملكة العربية السعودية .

لفت إنتباه

بدون التحفظ في إستنتاجنا ، نلفت الإنتباه إلى إيضاح (١) من القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة والذي يشير إلى أن المجموعة قد تكبدت صافي خسارة خلال فترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م بمبلغ ٢,٧ مليون ريال سعودي و ٦,٦ مليون ريال سعودي على التوالي كما في ذلك التاريخ ، وتجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٧١٠,٩ مليون ريال سعودي . إن هذه الأوضاع ، بالإضافة إلى أمور أخرى تم ذكرها في إيضاح ١، تشير إلى وجود عدم تيقن مادي يرمي بشك كبير حول قدرة المجموعة على الإستمرار كمنشأة مستمرة . وتعتمد إستمرارية المجموعة كمنشأة مستمرة على إستكمال خطط المجموعة التى أعدتها كما هو موضح في إيضاح١.

عن/ الدكتور محمـــد العمري وشركاه

د. محمد العمري وشركاه - محاسبون قانونيون
شركة مهنية رقم ٣٢٣/١١/٦٦/٢
صورة طبق الأصل
س ت ٢٠٥٠١٠٥٨٢٢
Dammam
Certified Public Accountants
Dr. Mohamed Al-Amri & Co.

جهـــاد محمـــد عبداللطيف العمـــري
محاسب قانونى
ترخيص رقم ٣٦٢

التاريخ :٠٢ ذو القعدة ١٤٣٨هـ
الموافق: ٢٥ يـــوليو ٢٠١٧م

الشركاء: الدكتور محمد العمرى (٦٠) ، جمال محمد العمرى (٣٣١) ، جهاد محمد العمرى (٣٦٢)
● الرياض : تلفون ٢٧٨٠٦٠٨ ٠١١ فاكس ٢٧٨٢٨٨٣ ٠١١ ● جدة : تلفون ٦٣٩٤٤٧٧ ٠١٢ فاكس ٦٣٩٤٠٥٨ ٠١٢
شركة الدكتور محمد العمرى وشركاه ، شركة مهنية سعودية مسجلة برقم ٦٦/١١/٣٢٣ سجل تجاري ٤٠٣٠٢٧٥٣٣٠ وعضو غرفة تجارة الدمام رقم ٢٧٠٨
عضو في بي دي أو انترناشيونال ليمتد ، شركة تضامن محدودة بريطانية ، وتشكل جزءاً من مكاتب الأعضاء المستقلين في شبكة بي دي أو العالمية

شركة نماء للكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مدققة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

	إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
الموجودات				
موجودات غير متداولة				
ممتلكات ، آلات ومعدات	٥	٨١٩,٢٤٢	٨٤٦,٢٧١	١,٥٧٠,١٤٠
ممتلكات إستثمار		٧٩,٠٦٧	٨٠,١٧٣	٨٢,٣٨٥
تكلفة مشاريع قيد التطوير		٢٠٧,٨٩٥	٢٠٠,٩٠٢	١٦٣,٤٥٦
إستثمارات		١٨٤,٦٨٥	١٨٥,٦٥٠	١٤٤,٥٢٣
موجودات اخرى		٥,٦٠٤	٥,٦٠٤	٨,١٨٥
		١,٢٩٦,٤٩٣	١,٣١٨,٦٠٠	١,٩٦٨,٦٨٩
موجودات متداولة				
مخزون		٦٦,٧١٠	٥٢,٠٢٦	٧٤,٢٦٢
ذمم مدينة تجارية		١٣٠,٤٣٨	٩٢,٥٤٧	٩٣,٢١٤
سلف ، مدفوعات مقدماً وذمم مدينة اخرى		١٧,٧٨٢	١٨,٧٣٠	١٩,٨٦٢
إستثمارات		٨١,٢٥٠	٨١,٢٥٠	٨١,٢٥٠
نقد وما في حكمه		٩,٢٢١	٤٧,٥٥٨	١١٩,٢٢٥
		٣٠٥,٤٠١	٢٩٢,١١١	٣٨٧,٨١٣
مجموع الموجودات		١,٦٠١,٨٩٤	١,٦١٠,٧١١	٢,٣٥٦,٥٠٢
حقوق الملكية والمطلوبات				
حقوق الملكية				
رأس المال	١	٢٣٥,٢٠٠	١,٢٨٥,٢٠٠	١,٢٨٥,٢٠٠
إحتياطي متاح للبيع		٩١,٩١٦	٨٨,٤٥٥	٤٥,٠٨٤
إحتياطي ترجمة عملة أجنبية		(٦٤٠)	(٦٩٦)	(٦٦٤)
خسائر متراكمة		(٥١,٤٢٩)	(١,٠٩٤,٨٢٤)	(٢٨٤,١٤٤)
		٢٧٥,٠٤٧	٢٧٨,١٣٥	١,٠٤٥,٤٧٦
مطلوبات غير متداولة				
قروض طويلة الأجل	٦	٢٦٦,٢٠٠	٤٢١,٥٠٠	٧٧٧,٦٠٠
إلتزامات مكافأة نهاية الخدمة		٤٤,٣٥٥	٤٢,٤٢٨	٣٥,٨٦٠
		٣١٠,٥٥٥	٤٦٣,٩٢٨	٨١٣,٤٦٠
مطلوبات متداولة				
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى		٩١,١٤٦	٦٥,٩٦٣	٦٣,٤٨٨
قروض قصيرة الأجل	٦	٩٥,٦٨١	٩٤,٠٧٢	٧٢,٠٥٩
قروض طويلة الاجل - قسط متداول	٦	٧٢٤,٨٤١	٦٠٦,٥٥٥	٢٨٣,٥٧٩
مشتقات		-	-	٨٤٩
مستحقات ومطلوبات أخرى		١٠٤,٦٢٤	١٠٢,٠٥٨	٧٧,٥٩١
مجموع المطلوبات		١,٠١٦,٢٩٢	٨٦٨,٦٤٨	٤٩٧,٥٦٦
		١,٣٢٦,٨٤٧	١,٣٣٢,٥٧٦	١,٣١١,٠٢٦
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		١,٦٠١,٨٩٤	١,٦١٠,٧١١	٢,٣٥٦,٥٠٢

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة .

شركة نماء للكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الأرباح أوالخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

	الفترة من ١ أبريل حتى ٣٠ يونيو		الفترة من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو	
	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦
إيرادات	١٦٠,٠٤٢	١٢٢,٢٠٩	٢٩٠,١٨٨	٢٣٥,١٠٥
تكلفة مبيعات	(١٣٦,٥٥٨)	(١٢٨,٨١٦)	(٢٤٩,٨٠٣)	(٢٤٣,٥٤٨)
إجمالي ربح / (خسارة)	٢٣,٤٨٤	(٦,٦٠٧)	٤٠,٣٨٥	(٨,٤٤٣)
مصاريف بيع وتسويق	(١١,١٤١)	(١١,٨٩٧)	(١٩,٥٣٩)	(٢٢,٢٧٠)
مصاريف إدارية	(٧,٠٩٢)	(٧,٣٠٠)	(١٣,٢٢١)	(١٣,٩٧٣)
ربح العمليات / (خسارة)	٥,٢٥١	(٢٥,٨٠٤)	٧,٦٢٥	(٤٤,٦٨٦)
تكلفة تمويل	(٨,٥٤٢)	(٧,٤٧٠)	(١٧,٢٦٢)	(١٤,٩١٩)
إيراد إستثمار، صافي	٧٧٣	٢,٤٦٦	٤,١٠٩	٢,٨٩٣
إيرادات اخرى ، صافي	١,٠٩٢	٦٩٥	١,٥٨٨	٥,٩٩١
خسارة قبل الزكاة	(١,٤٢٦)	(٣٠,١١٣)	(٣,٩٤٠)	(٥٠,٧٢١)
زكاة	(١,٣٣٢)	(١,٣٣٢)	(٢,٦٦٥)	(٢,٦٦٥)
خسارة للفترة	(٢,٧٥٨)	(٣١,٤٤٥)	(٦,٦٠٥)	(٥٣,٣٨٦)
دخل آخر شامل				
بنود يمكن إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر				
تغير في قيمة عادلة لإستثمارات متاحة للبيع	(٢,٩٥٥)	٥,٨٥٣	٣,٤٦١	١٩,٠٥١
فروقات عمليات ترجمة العملات الاجنبية	٣٧	١٠	٥٦	١٦
إجمالي (خسارة) شاملة أخرى / دخل شامل آخر	(٢,٩١٨)	٥,٨٦٣	٣,٥١٧	١٩,٠٦٧
إجمالي خسارة شاملة للفترة	(٥,٦٧٦)	(٢٥,٥٨٢)	(٣,٠٨٨)	(٣٤,٣١٩)
خسارة السهم				
- أساسية	(٠,٠٤)	(٠,٢٤)	(٠,٠٧)	(٠,٤٢)
- مخفضة	(٠,٠٤)	(٠,٢٤)	(٠,٠٧)	(٠,٤٢)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة .

شركة نماء للكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الاولية الموحدة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

	رأس المال	إحتياطي متاح للبيع	إحتياطي ترجمة عملات اجنبية	خسائر متراكمة	مجموع حقوق الملكية
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦	١,٢٨٥,٢٠٠	٤٥,٠٨٤	(٦٦٤)	(٢٨٤,١٤٤)	١,٠٤٥,٤٧٦
خسارة للفترة	-	-	-	(٥٣,٣٨٦)	(٥٣,٣٨٦)
دخل آخر شامل	-	١٩,٠٥١	١٦	-	١٩,٠٦٦
إجمالي خسارة شاملة أخرى	-	١٩,٠٥١	١٦	(٥٣,٣٨٦)	(٣٤,٣١٩)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	١,٢٨٥,٢٠٠	٦٤,١٣٥	(٦٤٨)	(٣٣٧,٥٣٠)	١,٠١١,١٥٧
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧	١,٢٨٥,٢٠٠	٨٨,٤٥٥	(٦٩٦)	(١,٠٩٤,٨٢٤)	٢٧٨,١٣٥
خسارة للفترة	-	-	-	(٦,٦٠٥)	(٦,٦٠٥)
دخل شامل آخر	-	٣,٤٦١	٥٦	-	٣,٥١٧
إجمالي دخل شامل للفترة	-	٣,٤٦١	٥٦	(٦,٦٠٥)	(٣,٠٨٨)
خفض رأس المال (إيضاح ١)	(١,٠٥٠,٠٠٠)	-	-	١,٠٥٠,٠٠٠	-
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	٢٣٥,٢٠٠	٩١,٩١٦	(٦٤٠)	(٥١,٤٢٩)	٢٧٥,٠٤٧

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة .

شركة نماء للكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

	٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٦
التدفقات النقدية من عمليات التشغيل		
خسارة قبل الزكاة	(٣,٩٤٠)	(٥٠,٧٢١)
تعديلات لبنود غير نقدية لتسوية الربح قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية :		
إستهلاك	٣٠,٥٥٨	٤٩,١٣٥
تكلفة تمويل	١٧,٢٦٢	١٥,٤٩١
مخصص إلتزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٣,٠٤٠	٥,٣٢٩
	٤٦,٩٢٠	١٩,٢٣٤
تعديلات رأس المال العامل		
مخزون	(١٤,٦٨٤)	١٥,٨٥١
ذمم مدينة تجارية	(٣٧,٨٩١)	(١٢,٣٧٨)
سلف ، مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى	٩٤٨	(٢,٧٩٠)
ذمم تجارية وذمم دائنة أخرى	٢٥,١٨٣	(١,٨٥٣)
مستحقات ومطلوبات أخرى	٢,٥٦٦	١٨,٣٢٦
نقد ناتج من عمليات التشغيل	٢٣,٠٤٢	٣٦,٣٩٠
تكلفة تمويل مدفوعة	(١٦,٥٦٧)	(١٤,٧٥١)
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة	(١,١١٤)	(٦٨٨)
صافي نقد ناتج من عمليات التشغيل	٥,٣٦١	٢٠,٩٥١
التدفقات النقدية من عمليات الإستثمار		
إضافات إلى ممتلكات ، آلات ومعدات	(٢,١٢٧)	(٩,٤٢٩)
إضافات إلى تكلفة مشاريع قيد التطوير	(٦,٩٩٣)	(٢٣,٩٦٢)
تغير في إستثمارات	٧٧١	(٢,٠٦١)
متحصلات من إستبعاد ممتلكات ، آلات ومعدات	-	٢٤
صافي نقد مستخدم في عمليات الإستثمار	(٨,٣٤٩)	(٣٥,٤٢٨)
التدفقات النقدية من عمليات التمويل		
تغيرات في قروض قصيرة الاجل	١,٦٠٩	٢٠,٨٤٦
تسديدات قروض طويلة الاجل	(٣٧,٠١٤)	(٢١,٤٢٤)
صافي نقد مستخدم في عمليات التمويل	(٣٥,٤٠٥)	(٥٧٨)
صافي التغير في النقد وما في حكمه	(٣٨,٣٩٣)	(١٥,٠٥٥)
فرق ترجمة عملة أجنبية على عمليات أجنبية	٥٦	١٦
نقد وما في حكمه في ١ يناير	٤٧,٥٥٨	١١٩,٢٢٥
نقد وما في حكمه في ٣٠ يونيو	٩,٢٢١	١٠٤,١٨٦

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة .

١- التنظيم والنشاط

شركة نماء للكيماويات ("الشركة") ("نماء") هي شركة مساهمة سعودية سجلت في مدينة الجبيل الصناعية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠٠٧٤٢٠ . يقع مكتب الشركة المسجل في مدين الجبيل ، المملكة العربية السعودية .

فيما يلي الشركات التابعة لشركة نماء :

شركة الجبيل للصناعات الكيماوية ("جنا") - شركة ذات مسؤولية محدودة ، مملوكة بنسبة ٩٥٪ من قبل شركة نماء و٥٪ من قبل شركة تابعة لنماء هي شركة نماء للاستثمار الصناعي .

الشركة العربية للقلويات ("صودا")- شركة ذات مسؤولية محدودة، مملوكة بنسبة ٩٠٪ من قبل شركة نماء و١٠٪ من قبل شركة جنا.

شركة نماء للاستثمار الصناعي – شركة ذات مسؤولية محدودة ، مملوكة بنسبة ٩٥٪ من قبل شركة نماء و ٥٪ من قبل صودا.

نماء الأوروبية جي.إم.بي.إتش - شركة ذات مسؤولية محدودة تم تأسيسها في سويسرا ، مملوكة بنسبة ٩٩٪ من قبل شركة نماء للإستثمارالصناعي و ١٪ من قبل شركة نماء . تم تسجيل الملكية في السجل التجاري الصادر في بيرن فايد تحت رقم ٨-٠٣٦,٤,٠٤١,٦٨٥ CH .

نماء الألمانية جي.إم.بي.إتش - شركة ذات مسؤولية محدودة تم تأسيسها في ألمانيا ، مملوكة بالكامل من قبل شركة نماء الأوروبية جي.إم.بي.إتش .

تتلخص الأنشطة الرئيسية لنماء والشركات التابعة لها ("المجموعة") ، والتي تعمل كل واحدة منها بموجب سجل تجاري مستقل ، في إمتلاك وإقامة وتشغيل وإدارة المشاريع الصناعية في المجالات البتروكيماوية والكيماوية. تتكبد المجموعة تكاليف على مشاريع قيد التنفيذ والتطوير ثم تقوم لاحقاً بتأسيس شركة مستقلة لكل مشروع يكون لها سجل تجاري مستقل. تحول التكاليف التى تتكبدها المجموعة إلى الشركة الجديدة المستقلة عندما يتم تأسيسها.

أقر مجلس إدارة شركة نماء للكيماويات في إجتماع الجمعية العمومية غير العادية المنعقد في ٢٧ ديسمبر ٢٠١٦م خفض رأس مال الشركة من ١,٢٨٥,٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٢٣٥,٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بنسبة تخفيض ٨١,٧٪ بغرض إعادة هيكلة رأس مال الشركة. نتيجة لذلك فإن عدد أسهم الشركة سوف ينخفض من ١٢٨,٥٢٠,٠٠٠ سهم إلى ٢٣,٥٢٠,٠٠٠ سهم عن طريق الإلغاء . التاريخ الفعلي لتخفيض رأس المال هو ١١ مايو ٢٠١٧م .

نسبة إلى ضعف الاسس المالية لأحد الشركات التابعة للمجموعة ، شركة جنا ، فقد تكبدت المجموعة صافي خسارة خلال الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م بمبلغ ٢,٧ مليون ريال سعودي و ٦,٦ مليون ريال سعودي (للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م : ٣١,٤مليون ريال سعودي والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م : ٥٣,٤ مليون ريال سعودي على التوالي) . كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م بلغت الخسائر المتراكمة مبلغ ٥١,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م : ١,٠٩٤,٨ مليون ريال سعودي) وتجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٧١٠,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م : ٥٧٦,٥ مليون ريال سعودي) . كذلك ، وكما ذكر في إيضاح ٦ ، لم تلتزم المجموعة بمتطلبات احكام إتفاقيات القروض بالحفاظ على بعض المعدلات المالية . في عام ٢٠١٦م قرر الشركاء المساهمون في شركة جنا بالإجماع إستمرارية الشركة كمنشأة مستمرة ، بالإضافة إلى تقديم الدعم المالي اللازم لتغطية تلك الخسائر وفقاً لمتطلبات المادة ١٨١ من نظام الشركات. لذلك، فقد تم إعداد هذه القوائم المالية الاولية المختصرة الموحدة على أساس مبدأ الإستمرارية .

ولكي تتحسن الربحية ، المركز المالي ، فقد دخلت المجموعة في إتفاقية طويلة الأجل مع هنتسمان يوروب بالقيام بعملية تقديم منتجاتها لفترة ٥سنوات مبدئية والتى يمكن إعادة تجديدها لفترات إضافية . تعتبر شركة هنتسمان شركة عالمية رائدة في سوق الإيبوكسي ريزن وأن المجموعة على ثقة بأن تستفيد بشكل كبير من تلك الشراكة وبصفة خاصة في أوروبا وأمريكا مما ينتج عنه زيادة كبيرة في الإيرادات في المستقبل .
سجلت المجموعة إجمالي ربح وربح تشغيلي خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م هذا بالمقابل مع إجمالي خسارة وخسارة تشغيلية تم إدراجها في فترة المقارنة . تتوقع الإدارة إستمرار نفس المنحى لبقية الفترة ، عليه هي واثقة أن تختم بتحقيق أرباح إجمالية وأرباح تشغيلية في عام ٢٠١٧م. بدأت المجموعة الخوض في عمل خطة تخفيض تكلفة ونفذت عدة مبادرات لتخفيض التكلفة لتحسين أدائها التشغيلي . الإستغلال الأمثل للموارد المتاحة ، التحسينات في الخدمات اللوجستية وفعاليات الإمدادات ، وإعادة الهيكلة المالية ، الخ .... ، كل هذه العوامل يتوقع أن تعطى المجموعة تحسينات كبيرة في هيكلة تكلفتها . كما يتوقع أيضاً من هذه الإجراءات أن تحسن تنافسية المجموعة في السوق المحلي والعالمي على حد سواء .

هذا بالإضافة إلى ان المجموعة قد قررت إنتاج نوع خاص من منتجاتها وإستيراد منتجات بديلة وإدخالها إلى المملكة العربية السعودية . يتوقع من هذه الخطط تحسين الهوامش الربحية للمجموعة بصورة كبيرة . هنالك كمية من المنتجات تستخدم بواسطة عملاء موجودين مما يجعل تسويق تلك المنتجات امراً في غاية السهولة وبدون متاعب . للحصول على الموارد المالية الضرورية لهذا المشروع ، فقد قررت المجموعة زيادة رأس مالها من خلال الإكتتاب وإصدارات الأسهم .

٢- أساس الإعداد

أ) بيان الإلتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولى رقم (٣٤) "التقرير المالى الأولى" المالى المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير الأخرى والتصريحات الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . هذه هي القوائم الاولية المختصرة الموحدة الثانية للمجموعة التى تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ، لذلك فإن بعض أحكام المعيار الدولي (١) أيضاً قد تم تطبيقها.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الاولية المختصرة الموحدة كل المعلومات المطلوبة لإصدار مجموعة كاملة من القوام المالية السنوية يتم إعدادها وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية.

إن تاثيرات التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على المركز المالي الذي تم إصدار تقرير عنها ، الاداء المالي والتدفقات النقدية للشركة لفترات المقارنة التى تم عرضها قد تم بياناه في إيضاح ١٢ . يتضمن هذا الإيضاح تسويات حقوق الملكية وإجمالي الدخل الشامل لفترات المقارنة وحقوق الملكية في تاريخ التحول تم إصدار تقرير عنها بموجب المعايير المحاسبية التى تم إصدارتقرير عنها لتلك الفترات وفي تاريخ التحول إلى المعايير الدولية (١ يناير ٢٠١٦م) .

ب) أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة على أساس التكلفة التاريخية بإستثناء إلتزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والإستثمارات المتاحة للبيع والتى تم قياسها بالقيمة الحالية للإلتزامات المستقبلية بإستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة والقيمة العادلة تباعاً .

ج) العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة .

د) إستخدام الأحكام والتقديرات

عند إعداد هذه القوائم المالية الاولية المختصرة الموحدة ، قامت الإدارة بعمل أحكام وتقديرات وإفتراضات التى تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمبالغ المدرجة للموجودات ، المطلوبات، الدخل، المصروفات ، الإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الإرتباطات المحتملة . إن النتائج الحقيقة قد تختلف عن هذه التقديرات .

يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر ويتم الإعتراف بالتعديلات على التقديرات مستقبلياً .

أحكام

قامت المجموعة بعمل أحكام في تطبيق السياسات المحاسبية التى لها تأثيرات هامة على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الاولية المختصرة الموحدة في النطاقات التالية :

- تحديد طريقة إستهلاك الممتلكات ، الآلات والمعدات .
- تحديد القطاعات التشغيلية التى يتوجب تقديم تقرير عنها .
- أحكام الإدارة في توزيع المصروفات المشتركة لكل وظيفة .

الإفتراضات والتقديرات غير المؤكدة

المعلومات حول الإفتراضات والتقديرات غير المؤكدة والتى لها مخاطر هامة ينتج عنها تعديل كبير في الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م مشمولة في الإيضاحات التالية :

- مخصص الديون المشكوك في تحصيلها .
- صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون .
- العمر الإنتاجي للممتلكات ، المصنع والمعدات .
- الإعتراف والقياس للمخصصات والإلتزامات المحتملة والإفتراضات الرئيسية حول إحتمال وحجم التدفق الخارجي للموارد .
- قياس إلتزامات المنافع المحددة : الإفتراضات الإكتوارية الرئيسية .
- إختبار الإنخفاض : الإفتراضات الرئيسية للمبالغ القابلة للإسترداد .
- مخصص الزكاة .

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل الشركة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة :

١) ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الإستهلاكات المتراكمة و / أو خسائر الإنخفاض المتراكمة (إن وجدت) . تتضمن التكلفة كل النفقات المنسوبة مباشرة لإنشاء أو شراء بند الممتلكات ، الآلات والمعدات . تشمل مثل هذه التكلفة تكلفة قطع غيار الإحلال للممتلكات ، الآلات والمعدات وتكاليف الإقتراض لمشاريع الإنشاء طويلة الاجل إذا إستوفت معايير الإعتراف . عندما يكون مطلوباً إحلال قطع الغيار الاساسية للممتلكات، الآلات والمعدات على فترات زمنية ، تعترف المجموعة بمثل هذه القطع كموجودات مستقلة بأعمار إنتاجية محددة وبالتالي تقوم بإستهلاك هذه الموجودات . يتم الإعتراف بكل تكاليف الإصلاح والصيانة في قائمة الارباح والخسائر عند تكبدها . ترسمل التحسينات التى تزيد القيمة أو تؤدي إلى إطالة عمر الموجودات ذات العلاقة .

تدرج المشاريع تحت الإنشاء بالتكلفة ولا تستهلك وتحول إلى ممتلكات ، آلات ومعدات متى ما كان الاصل متاحاً للغرض المرجو منه .

يتم إحتساب الإستهلاك على اساس القسط الثابت على مدى الاعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات . ويتم إستهلاك التحسينات على المباني على اساس العمر الإنتاجي او فترة الإيجار أيهما اقل .

يتم إستبعاد بند الممتلكات ، الآلات والمعدات عند الإستبعاد أو عندما لا يتوقع منه منافع إقتصادية مستقبلية من إستخدامه أو إستبعاده. أي ربح او خسارة تنتج من عدم الإعتراف بالأصل (يحتسب كالفرق بين صافي متحصلات الإستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) ويضمن في قائمة الارباح والخسائر الاولية عند إستبعاد الاصل . القيم التخريدية ، الاعمار الإنتاجية وطريقة الإستهلاك للممتلكات، الآلات والمعدات يتم فحصها في نهاية كل سنة مالية وتعدل مستقبلاً ، إذا كان ذلك مناسباً .

الاعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات لإحتساب الإستهلاك هي كما يلي:

	السنوات
مباني وتحسينات على الأرض المستأجرة	٢٠-٤٠
آلات ومعدات	٥-٣٠
سيارات	٤
أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	٥-١٠

٢) ممتلكات الإستثمار

يتم قياس ممتلكات الإستثمار مبدئياً بالتكلفة متضمنة تكاليف المعاملة . في أعقاب الإعتراف المبدئي ، تقوم المجموعة بقياس ممتلكات إستثمارها بإستخدام نموذج التكلفة ، مثلاً: التكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم والإنخفاض إن وجد .

تستبعد ممتلكات الإستثمار إما عند إستبعادها أو عند سحب ممتلكات الإستثمار بشكل دائم من الإستخدام ولا يتوقع منها منافع إقتصادية مستقبلية من إستبعادها . يتم الإعتراف بالفرق بين صافي متحصلات الإستبعاد والقيمة الدفترية للأصل في قائمة الدخل أو الخسائر الأولية الموحدة في فترة الإستبعاد.

٣) الأدوات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية غير المشتقة إلى أربعة فئات ، مثال لذلك : موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال ربح او خسارة ، موجودات مالية محتفظ بها إلى حين إستحقاقها ، قروض وذمم مدينة ، موجودات مالية متاحة للبيع .

تقوم المجموعة بتصنيف المطلوبات المالية غير المشتقة إلى فئتين ، مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال ربح أو خسارة ، وفئة المطلوبات المالية الأخرى .

أ) الموجودات المالية غير المشتقة والمطلوبات المالية - الإعتراف وعدم الإعتراف

تقوم المجموعة بالإعتراف مبدئياً بالقروض والذمم المدينة في تاريخ نشوئها . كل الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى يتم الإعتراف بها مبدئياً في تاريخ المتاجرة عندما تصبح الشركة جزءاً من الأحكام التعاقدية للأداة .

تقوم المجموعة بإستبعاد الاصل المالي عند إنتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية ، أو بتحويل حقوق إستلام التدفقات النقدية التعاقدية للأصل في المعاملة التى يتم فيها تحويل جميع مخاطر ومكافآ ت ملكية الاصل المالي فعلياً ، أو إذا لم تحول أو يحتفظ فعلياً بكافة مخاطر وعائدات الملكية ولم يحتفظ بالتحكم في الاصل المحول . أي فائدة من تلك الموجودات المالية المستبعدة والتى إستخدمت أو أحتفظ بها بواسطة الشركة يتم الإعتراف بها كأصل منفصل أو إلتزام .

تقوم المجموعة بعدم الإعتراف بالإلتزام المالي عندما يتم الوفاء بإلتزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو إنتهاء فترتها . تعوض الموجودات والمطلوبات المالية ويتم قيد صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط عندما يكون للشركة حق قانوني أو إلزامي لتعويض المبالغ وتنوي إما تسديدها على اساس الصافي أو تحقق الاصل وتسديد الإلتزام في نفس الوقت .

ب) الموجودات المالية غير المشتقة - القياس

موجودات مالية بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة	يتم تصنيف الاصل المالي كما هو بالقيمة العادلة خلال الربح او الخسارة إذا تم تصنيفه كمحتفظ به للمتاجرة أو معلوم كهذا عند الإعتراف المبدئي . يتم الإعتراف بتكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة في قائمة الارباح أو الخسائر الأولية عند تكبدها . الموجودات المالية بالقيمة العادلة خلال الربح او الخسارة تقاس بالقيمة العادلة خلال الربح او الخسارة تقاس بالقيمة العادلة ، والتغيرات التى تحدث ، بما في ذلك أي فائدة او دخل من توزيعات أرباح يتم الإعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية.
موجودات مالية محتفظ بها لحين إستحقاقها	يتم قياس هذه الموجودات مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً اي تكاليف معاملة منسوبة مباشرة . فيما بعد الإعتراف المبدئي ، يتم الإعتراف بها بالتكلفة المطفأة بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي .
القروض والذمم المدينة	تقاس هذه الموجودات مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً أي تكاليف معاملة منسوبة مباشرة . فيما بعد الإعتراف يتم قياسها بالتكلفة المطفاة بإستخدام طريقة الفائدة الفعلية .
موجودات مالية متاحة للبيع	يتم قياس هذه الموجودات مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً أي تكاليف معاملة منسوبة مباشرة . فيما بعد الإعتراف المبدئي ، يتم قياسها بالقيمة العادلة والتغيرات التى تحصل خلافاً لخسائر الإنخفاض وفروقات العملة الاجنبية على أدوات الدين يتم الإعتراف بها في قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية وتجمع في إحتياطي القيمة العادلة . عند إستبعاد هذه الموجودات، فإن الربح او الخسارة المجمعة في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر الأولية.

ج) المطلوبات المالية غير المشتقة - القياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية كما هي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفها كمحتفظ بها للمتاجرة أو معلومة هكذا عند الإعتراف المبدئي . يتم الإعتراف بتكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية عند تكبدها .

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة خلال الربح او الخسارة تقاس بالقيمة العادلة والتغيرات التى تطرأ متضمنة أى مصروفات فائدة يتم الإعتراف بها في الأرباح أو الخسائر الاولية.

المطلوبات المالية المشتقة الأخرى تقاس مبدئياً بالقيمة العادلة ناقصاً أي تكاليف معاملة منسوبة . في الفترة اللاحقة للإعتراف المبدئي ، تقاس هذه المطلوبات بالتكلفة المطفأة بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي .

د) الإنخفاض

الموجودات المالية غير المشتقة

موجودات مالية غير مصنفة كما بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة يتم تقييمها في كل تاريخ قائمة مركز مالي لتحديد إذا كان هنالك مؤشرموضوعي للإنخفاض .

تتضمن الأدلة الموضوعية التى تشير إلى أن الموجودات المالية قد تم إنخفاضها الآتي :

- تعثر أو تقصير المدين في سداد دينه .
- إعادة هيكلة لمبلغ مستحق للمجموعة بشرط ان لا تعتقد المجموعة خلاف ذلك .
- مؤشرات على أن المدين او جهة الإصدار ستدخل في عملية إفلاس .
- تغيرات سلبية في موقف سداد القروض او جهات الإصدار .
- بيانات جديرة بالملاحظة على ان هنالك إنخفاض ممكن قياسه في التدفقات المالية من مجموعة موجودات مالية .

موجودات مالية تم قياسها بالتكلفة المطفأة	تحلل الشركة مؤشر الإنخفاض بهذه الموجودات على الأصل الفردى والمستوى الجماعي. كل الموجودات الهامة فردياً يتم تقييمها بصفة فردية للإنخفاض . للموجودات التى لا تدل على عدم وجود مؤشر لإنخفاض في قيمها فرديا يتم تقييمها جماعياً لأي إنخفاض حدث ولكن لم يحدد بعد بصورة فردية كل على حدة . الموجودات التى لم تكن هامة فردياً يتم تقييمها بشكل جماعي للإنخفاض . يتم عمل تقييم جماعي عن طريق تجميع الموجودات على بعضها البعض في شكل مجموعات بنفس خصائص المخاطر . عند عملية تقييم الإنخفاض الجماعي ، تستخدم الشركة معلومات تاريخية لتوقيت الإسترداد ومبلغ الخسارة المتكبدة ، وعمل تعديل إذا كانت الظروف الإقتصادية الحالية والخسائر الفعلية يحتمل أن تكون أكبر من أو اقل عن تلك المقترحة بواسطة المسارات التاريخية . يتم إحتساب خسارة الإنخفاض على اساس القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية الفرق بين التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلى الاساسي . يتم الإعتراف بالخسائر في الأرباح أو الخسائر الاولية وتظهر في حساب البدلات عندما تعتقد الشركة بعدم وجود إحتمالات واقعية لإسترداد الاصل يتم شطب المبالغ ذات العلاقة . إذا قل لاحقاً مبلغ خسارة الإنخفاض ويمكن ان ينسب هذا الإنخفاض بصورة موضوعية إلى واقعة حدثت بعد الإعتراف بالإنخفاض ، تم عكس خسارة الإنخفاض المعترف بها في السابق من خلال الارباح أو الخسائر الاولية الموحدة .

الموجودات المالية المتاحة للبيع

يتم الإعتراف بخسائر الإنخفاض في قيمة الموجودات الماليةالمتاحة للبيع عن طريق إعادة تصنيف الخسائر المتراكمة في إحتياطي القيمة العادلة على قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية.
يمثل المبلغ الذي أعيد تصنيفه الفرق بين تكلفة الإستحواذ (صافي بعد خصم أي تسديد أولي وإطفاء والقيمة العادلة الحالية) ناقصاً أي خسارة إنخفاض في القيمة تم تسجيلها سابقاً في الارباح او الخسائر الاولية. إذا تم لاحقاً زيادة القيمة العادلة لضمان الدين للموجودات المالية المتاحة للبيع ويمكن نسبة الزيادة بصورة موضوعية إلى واقعة حدثت بعد الإعتراف بخسارة الإنخفاض في القيمة سيتم عكس خسارة الإنخفاض من خلال الأرباح أو الخسائر الأولية.

الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ قائمة كل مركز مالي بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية (خلافاً للمخزون) لتحديد ما إذا كان هنالك أي مؤشر لإنخفاض في القيمة . في حالة وجود مثل هذا المؤشر يتم تقدير قيمة الاصل القابلة للإسترداد .

لأجل إختبار الإنخفاض في القيمة ، يتم تجميع الموجودات مع بعضها البعض في شكل أصغر مجموعات موجودات تولد تدفقات نقدية داخلية من الإستخدام المتواصل المستقلة بشكل واسع عن التدفقات النقدية الداخلية للموجودات الاخرى أو وحدات توليد النقد . الشهرة الناتجة عن إندماج الاعمال يتم توزيعها إلى وحدات توليد النقد أو مجموعات وحدات توليد نقد التى يتوقع ان تستفيد من التعاون الناتج من الإتحاد .

القيمة القابلة للإسترداد للأصل أو وحدة توليد النقد هي عبارة عن اعلى قيمة منفعة والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع .
قيمة المنفعة قائمة على اساس التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة تم خصمها إلى قيمتها الحالية بإستخدام معدل الخصم ماقبل الضريبة والذي يظهر تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالأصل او وحدة توليد النقد .
يتم الإعتراف بخسارة الإنخفاض إذا تجاوزت القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمته القابلة للإسترداد.

يتم الإعتراف بخسائر الإنخفاض في الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة . يتم تخصيصها أولاً لتنزيل القيمة الدفترية لأي شهرة خصصت لوحدة توليد النقد ، ومن ثم تنزيل القيم الدفترية للموجودات الاخرى في وحدة توليد النقد على أساس التناسب . خسارة الإنخفاض فيما يتعلق بالشهرة لم يتم عكسها . أما بالنسبة للموجودات الاخرى فيتم عكس خسارة الإنخفاض نقداً للحد الذي لا تتجاوز قيمة القيمة الدفترية فيه القيمة الدفترية التى يتم تحديدها بالصافي بعد الإستهلاك والإطفاء إذا لم يتم الإعتراف بخسارة إنخفاض .

٤) المخزون

يقيد المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق . إن صافي القيمة القابلة للتحقق هي عبارة عن سعر البيع المقدر في سياق الاعمال العادية ناقصاً أي تكلفة لإكمال عملية البيع . تحدد التكلفة بإستخدام طريقة المتوسط المرجح .
تشتمل تكلفة المخزون كافة تكلفة الشراء ، تكاليف التحول والتكاليف المتكبدة لجلب المخزون إلى موقعه الحالي وحالته الراهنة .

عند بيع المخزون ، سيتم الإعتراف بالقيم الدفترية لذلك المخزون كمصروف في الفترة التى يتم فيها الإعتراف بالإيرادات ذات العلاقة . مبلغ اي تخفيض في قيمة المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق وكل خسائر المخزون يتم الإعتراف بها كمصروف في الفترة التى تخفض فيها القيمة أو تحصل فيها خسائر . عندما لا تكون الظروف التى تسببت في السابق في تخفيض قيمة المخزون إلى ما تحت التكلفة موجودة ، أو عندما يكون هنالك دليل للزيادة في صافي القيمة القابلة للتحقق بسبب تغير الظروف الإقتصادية ، يتم عكس مبلغ التخفيض (العكس محدد بقيمة إنخفاض القيمة الاساس) لتصبح القيمة الدفترية الجديدة عبارة عن التكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق المعدلة أيهما اقل .

٥) النقد و ما في حكمه

يتضمن النقد و مافي حكمه نقد بالصندوق ونقد بالبنوك وإستثمارات سائلة أخرى قصيرة الأجل بفترات إستحقاق لثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء. وتتضمن أيضاً سحوبات على المكشوف والتى تمثل جزءاً مكملاً من إدارة النقد للمجموعة ، والتى من المحتمل أن تتذبذب بين سحب على المكشوف إلى حسابات جارية .

٦) المخصصات

يتم الإعتراف بالمخصص عندما يكون للمجموعة إلتزام حالي (قانوني أو إستنتاجي) نتيجة لحدث ماضي ويكون من المحتمل أن يترتب على ذلك تدفق خارجي لموارد تتضمن مزايا إقتصادية مطلوبة لسداد الإلتزام . ومن الممكن عمل تقدير موثوق لمبلغ الإلتزام . إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقد هاماً ، يتم خصم المخصصات بإستخدام المعدل الحالي الذي يظهر في الوقت المناسب المخاطر الخاصة بالإلتزام .
عند إستخدام عملية الخصم ، يتم الإعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة لمرور الزمن كتكلفة تمويل .

تقييم الاحداث الطارئة المستقبلية يتضمن إستعمال احكام رئيسية نسبة لأن نتائج الاحداث المستقبلية لا يمكن التنبؤ بها بصورة مؤكدة .
تم إيضاح الأحداث الطارئة في القوائم المالية الاولية المختصرة الموحدة للمجموعة .

٧) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تستحق مكافأة نهاية الخدمة لكافة الموظفين العاملين وفقاً لشروط واحكام نظام العمل المتبع في الشركة عند إنتهاء عقود خدماتهم . يتم إحتساب إلتزام المجموعة فيما يخص خطة المكافآت المستقبلية التى إكتسبها الموظفون في الفترات الحالية والسابقة وذلك بخصم ذلك المبلغ للوصول إلى القيمة الحالية.
تضع المجموعة الإفتراضات التى تستخدم في تحديد العناصر الرئيسية للتكاليف للوصول إلى الإلتزامات المستقبلية . يتم وضع هذه الإفتراضات بعد التشاور مع الخبير الإكتواري للشركة وتتضمن تلك التى تستخدم لتحديد تكاليف الخدمة المنتظمة الإعتيادية وكذلك عناصر التمويل المتعلقة بالمطلوبات.
تتم عملية إحتساب إلتزام المكافآت المحدد بواسطة إكتوراي مؤهل بإستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة .
إعادة قياس إلتزام المكافآت المحدد والذي يتكون من مكاسب إكتوارية وخسائر ، يتم الإعتراف بها في الحال في قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية.
تحدد الشركة صافي مصروف الفائدة على إلتزام المكافآت المحدد للفترة وذلك عن طريق تطبيق معدل الخصم الذي يستخدم في قياس إلتزام المكافآت المحدد عند بداية الفترة السنوية لصافي المكافآت المحدد خلال الفترة نتيجة للمساهمات وتسديدات المكافآت . يتم الإعتراف بصافي مصروف الفائدة والمصروفات الاخرى المتعلقة بخطط المكافآت المحدد في قائمة الارباح أو الخسائر الاولية الموحدة .

٨) إحتياطي نظامي

وفقاً لعقد تاسيس الشركة ، يتعين على المجموعة تجنيب ١٠٪ من صافي الدخل للسنة وتحول إلى الإحتياطى النظامي . يمكن للشركة ان تقرر التوقف عن تلك التحويلات عندما يساوي الإحتياطي ٥٠٪ من رأس المال.هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين .

٩) الإعتراف بالإيرادات

يتم الإعتراف بالإيراد عندما تنتقل منافع ومخاطر الملكية إلى العميل ، إحتمال إسترداد المقابل ، يمكن تقدير التكاليف ذات العلاقة وإحتمال إرجاع البضائع بصورة موثوقة ، لا يوجد تدخل مستمر من قبل الإدارة مع البضائع ، كما يمكن قياس مبلغ الإيراد بصورة موثوقة . يتم قياس الإيراد بالصافي بعد خصم المرتجعات ، الخصومات التجارية وخصومات الكميات.
يختلف توقيت إنتقال المخاطر والمنافع إعتماداً على الشروط الفردية لإتفاقية المبيعات . بالنسبة للمبيعات المحلية ، يحصل الإنتقال في العادة عندما يسلم المنتج إلى مستودع العميل ، ولكن لبعض الشحنات العالمية ، فإن عملية الإنتقال تحدث عند شحن البضاعة على الناقل ذي الصلة عند الميناء .
عموماً لمثل هذه المنتجات ، ليس لدى العميل حق الإرجاع.

يتم الإعتراف بالإيرادات الأخرى على اساس الإستحقاق عندما يكون إسترداد مبلغ العوض المقابل محتملاً .

دخل الإيجارات

يتم إحتساب الدخل الناتج من ممتلكات الإستثمار بطريقة القسط الثابت على فترة عقد الإيجار وتكون مشمولة في الإيرادات في الأرباح أو الخسائر الاولية الموحدة .

١٠) الإيجارات التشغيلية

الدفعات تحت الإيجارات التشغيلية (الإيجارات) يتم الإعتراف بها في الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة بطريقة القسط السنوي على مدى فترة العقد.

١١) تكلفة الإقتراض
تكاليف الإقتراض المنسوبة مباشرة إلى الإستحواذ ، إنشاء أو إنتاج اصل مؤهل والذي بالضرورة يأخذ فترة من الوقت حتى يصبح جاهزاً للإستخدام المتوقع منه أو البيع تتم رسملتها كجزء من تكلفة الاصل كل على حدة . تعتبر جميع تكاليف الإقتراض الاخرى كمصاريف في الفترة التى تحدث فيها . تتكون تكاليف الإقتراض من فوائد وتكاليف أخرى التى تتكبدها الشركة فيما يتعلق بإقتراض إعتمادات مالية .

١٢) المصاريف
تصنف المصاريف وفقاً لوظيفتها كجزء من تكلفة البيع والتوزيع أو المصاريف الإدارية . تتكون مصاريف البيع والتوزيع بصفة رئيسية من التكاليف المتكبدة في توزيع وبيع منتجات الشركة . تصنف جميع المصاريف الاخرى كمصاريف عمومية وإدارية . تتضمن المصاريف العمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة التى لا تعتبر جزءاً من تكلفة المبيعات وفقاً لمتطلبات المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية . يتم توزيع البنود بين مصاريف عمومية وإدارية وتكلفة مبيعات عندما يتطلب ذلك بناءً على أساس ثابت .

١٣) تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية
يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى عملة التسجيل بالمجموعة ، كل معاملة على حدة بالأسعار السائدة في تاريخ تلك المعاملات . الموجودات والمطلوبات النقدية المدرجة بالعملات الاجنبية تحول إلى عملة التسجيل بالاسعار السائدة في تاريخ إعداد قائمة المركز المالي .

الموجودات والمطلوبات النقدية التى تم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الاجنبية تحول إلى عملة التسجيل بأسعار التحويل السائدة عند تحديد القيمة العادلة . البنود غير النقدية التى تم قياسها على اساس التكلفة التاريخية بالعملة الاجنبية تحول بأسعار التحويل في تاريخ المعاملة. فروقات العملة الاجنبية تسجل عموماً في الأرباح أو الخسائر الاولية الموحدة .

١٤) الزكاة
تخضع المجموعة لنظام الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية . يتم إحتساب الزكاة على اساس الإستحقاق وتحمل على الأرباح او الخسائر الأولية. تحتسب الزكاة على وعاء الزكاة أو صافي الدخل المعدل أيهما اعلى . يسجل أي فرق في التقدير عند الموافقة على الربط النهائي وعندها تتم تسوية المخصص .

١٥) القطاع التشغيلي
القطاع التشغيلي هو عنصر مكون للمجموعة مرتبط في انشطة الأعمال التى سيتحصل منها على مكاسب ويتكبد مصاريف متضمنة إيرادات ومصاريف تتعلق بمعاملات مع أي من العناصر الاخرى المكونة للشركة . تتم مراجعة كافة نتائج عمليات القطاع التشغيلي لعمل قرارات عن موارد يتوجب توزيعها إلى القطاع وتقييم أدائها والتى لها معلومات مالية مستقلة متاحة . تتضمن نتائج القطاع التى يتم رفع تقرير بها إلى صاحب القرار الرئيس للمجموعة بنود خاصة بالقطاع وكذلك تلك التى يمكن توزيعها بين القطاعات على أساس معقول .

٤- <u>المعايير التى صدرت ولكن لم تفعل بعد</u>
قررت إدارة المجموعة ان لا تختار التبني المبكر للمعايير الجديدة المعدلة التالية والتفسيرات الصادرة والتى سوف تكون فعالة للفترة التى تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٨م .

- المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (١٥) الإيرادات من عقود مع عملاء ، سارية للفترة السنوية في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م .
- المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (٩) الأدوات المالية : المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (٩) تم نشرها في يوليو ٢٠١٤م ، حلت محل التوجيه الموجود حالياً في المعايير المحاسبية الدولية (٣٩) الأدوات المالية : الإعتراف والقياسات وهي سارية لفترات إعداد التقارير المالية تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م مع السماح بالتبني المبكر .
- المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (١٦) الإيجارات ، سارية لفترة سنوية في أو قبل ١ يناير ٢٠١٩م .

٥- ممتلكات ، آلات ومعدات

	للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
إضافات			
آلات و معدات	٦٤٣	٢,٠٧٢	٩,٠٢٩
سيارات	-	-	٥٠١
أثاثات وتركيبات ومعدات مكتبية	٢٥	٥٥	٤٠٩
أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	-	-	١٦,٦٤٣
	٦٦٨	٢,١٢٧	٢٦,٥٨٢

٦- قروض

قروض قصيرة الاجل

شركة جنا إحدى الشركات التابعة للمجموعة ، حصلت على تسهيلات بنكية من بنوك محلية ، في شكل قروض قصيرة الاجل وخطابات إعتمادات مستندية . تحمل هذه التسهيلات نسب فائدة على أساس ("سايبور") بالاضافة الى هامش . هذه التسهيلات مضمونة بضمان شامل من شركة نماء .

قروض طويلة الأجل

	٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
صندوق التنمية الصناعية السعودي	٥٩١,٢٧٩	٥٩١,٢٧٩	٥٩١,٢٧٩
ناقصاً : جزء متداول	(٤٥٦,٥٧٩)	(٣٢٧,٥٧٩)	(٢٠٧,٥٧٩)
	١٣٤,٧٠٠	٢٦٣,٧٠٠	٣٨٣,٧٠٠
قروض أخرى من بنوك محلية	٣٩٩,٧٦٢	٤٣٦,٧٧٦	٤٦٩,٩٠٠
ناقصاً : جزء متداول	(٢٦٨,٢٦٢)	(٢٧٨,٩٧٦)	(٧٦,٠٠٠)
	١٣١,٥٠٠	١٥٧,٨٠٠	٣٩٣,٩٠٠
مجموع القروض طويلة الأجل	٢٦٦,٢٠٠	٤٢١,٥٠٠	٧٧٧,٦٠٠

قروض من بنوك محلية

تم الحصول على هذه القروض من بنكين هما بنك الجزيرة والبنك الأول لتمويل تكاليف مشاريع التوسعة للمجموعة ومشروع إسكان الموظفين .

يسدد القرض الذي تم الحصول عليه من بنك الجزيرة على ١٠ أقساط ربع سنوية بقيمة ٢٦,٣ مليون ريال سعودي . يخضع القـــرض لمعدل سايبور زائداً هامش ربح وهو مضمون بسندات لأمر .

يسدد أحد القروض الذي تم الحصول عليه من البنك الأول في عام ٢٠١٧م . يخضع القـــرض لمعدل سايبور زائداً هامش ربح وهو مضمون بسندات لأمر .

يسدد القرض الثاني الذي تم الحصول عليه من بنك الجزيرة على أقساط ربع سنوية بعلى مدى خمس سنوات تبدأ من ٢٠١٤م . يخضع القـــرض لمعدل سايبور زائداً هامش ربح وهو مضمون بسندات لأمر .

لم تتقيد شركة الجبيل للصناعات الكيماوية (جنا) بمتطلبات الإتفاقية في الإحتفاظ بمعدلات مالية معينة بخصوص إتفاقيات القرض نسبة لتكبد الخسائر خلال السنة الحالية والسنوات السابقة . بالرغم من ذلك ، قامت الإدارة بتصنيف هذه القروض كمطلوبات متداولة وصنفت قرض صندوق التنمية الصناعي السعودي كإلتزامات متداولة وغير متداولة وفقاً لجداول السداد الأصلية .

٧- إرتباطات والتزامات

أ) إن الإرتباطات والإلتزامات القائمة على المجموعة تتمثل بما يلي :

	٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
إعتمادات مستندية	٢٦,٩١٧	٩,٠٧٠	-
إلتزامات رأسمالية	١٩,٧٣٠	٢٢,٨٤٠	٤١,٦٨٠
خطابات ضمان	١٢,٣٩٥	١٢,١٢٠	١٢,١٠٠

ب) إلتزامات عقود الإيجار التشغيلية للمجموعة كما يلي :

	٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كما في ١ يناير ٢٠١٦
أقل من سنة واحدة	١,١٤٢	١,٤٥٠	٢,١٢٠
أكثر من سنة وأقل من خمسة سنوات	١٤,٣٦٦	١٤,٩٨٠	١٦,٤٨٠

٨- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتكون الاطراف ذات العلاقة من الشركات التابعة والزميلة ومجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين . موظفو الإدارة الرئيسيون هم الأشخاص الذين لديهم السلطة ومسؤولية تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المنشأة بشكل مباشر أو غير مباشر بما في ذلك أي مدير (سواء كان تنفيذياً أو غير ذلك) للمجموعة . تتم المعاملات بشروط متفق عليها بصورة متبادلة ويتم إعتماد شروط واحكام هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة .

التعاملات مع موظفي الإدارة العليا كما يلي :

	للثلاثة أشهر المنتهية ٣٠ يونيو ٢٠١٧	للستة أشهر المنتهية ٣٠ يونيو ٢٠١٧	للثلاثة أشهر المنتهية ٣٠ يونيو ٢٠١٦	للستة أشهر المنتهية ٣٠ يونيو ٢٠١٦
مكافآت مجلس الإدارة	٢٤٠	٥٢٩	٤٦٠	٧٠٩

٩- المعلومات القطاعية

تمشياً مع عملية إعداد التقارير المالية الداخلية للمجموعة ، تمت الموافقة على المعلومات القطاعية من قبل الإدارة فيما يتعلق بأنشطة المجموعة. مبيعات الجموعة ، صافي الخسائر ، الموجودات والمطلوبات ، المعلومات القطاعية هي كما يلي :

	منتجات الإيبوكسي ريزن	منتجات كلور الكلاي	إستبعادات مابين المجموعة	أخرى	المجموع
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧					
إيرادات	١٧٨,٧٤٨	١٢٢,٠٥٦	(٢٠,٩٦٦)	١٠,٣٥٠	٢٩٠,١٨٨
صافي خسارة	(٣٢,٤١٨)	٢٨,١٠٢	(١٠,١٦٧)	٧,٨٧٨	(٦,٦٠٥)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧					
مجموع الموجودات	٤٤٢,٩٩٣	٥٩٧,٦٣٢	-	٥٦١,٢٦٩	١,٦٠١,٨٩٤
مجموع المطلوبات	٤٦٠,٩٣٥	٤٦٤,٦٢٩	-	٤٠١,٢٨٣	١,٣٢٦,٨٤٧

	منتجات الإيبوكسي ريزن	منتجات كلور الكلاي	إستبعادات مابين المجموعة	أخرى	المجموع
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦					
إيرادات	١٤٨,٦٤٩	٨٥,٦٧٢	(٩,٥٦٦)	١٠,٣٥٠	٢٣٥,١٠٥
صافي خسارة	(٣١,٢٠٥)	(٢٧,٩٦١)	(٥٧٢)	٦,٣٥٢	(٥٣,٣٨٦)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦					
مجموع الموجودات	٧١٠,٣٦٢	١,٠٨٦,٣١٠	-	٥٤٥,٤٧٤	٢,٣٤٢,١٤٦
مجموع المطلوبات	٤٣٤,١٠٨	٤٦٦,٧١٦	-	٤٣٠,١٦٥	١,٣٣٠,٩٨٩

تسوية صافي خسارة القطاعات التشغيلية

	٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٦
ربح القطاع / (خسارة)	٣,٥٦٢	(٥٢,٨١٤)
إستبعاد ربح القطاعات البينية	(١٠,١٦٧)	(٥٧٢)
صافي خسارة	(٦,٦٠٥)	(٥٣,٣٨٦)

١٠- قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

يوضح الجدول التالي القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. والتى لا تتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي ولا يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية هي القيمة المعقولة للقيمة العادلة.

	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع
في ٣٠ يونيو ٢٠١٧						
موجودات مالية						
إستثمارات متاحة للبيع	١١٢,٣٣٨	١١٢,٣٣٨	١١٢,٣٣٨	-	-	١١٢,٣٣٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦						
موجودات مالية						
إستثمارات متاحة للبيع	١٠٨,٩٩٤	١٠٨,٩٩٤	١٠٨,٩٩٤	-	-	١٠٨,٩٩٤
في ١ يناير ٢٠١٦						
موجودات مالية						
إستثمارات متاحة للبيع	٦٥,٦٢٣	٦٥,٦٢٣	٦٥,٦٢٣	-	-	٦٥,٦٢٣
مطلوبات مالية						
مشتقات	٨٤٩	٨٤٩	-	٨٤٩	-	٨٤٩

١١- أثر التحول إلى المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية

كما هو موضح في إيضاح ٢(أ) ، فإن هذه القوائم المالية الاولية المختصرة للمجموعة هي ثاني قوائم مالية يتم إعدادها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولى رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية .

تم تطبيق السياسات المحاسبية الموضحة في إيضاح ٣ عند إعداد القوائم المالية الاولية المختصرة الموحدة للربع المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م .

عند إعدادها لقائمة المركز المالي الإفتتاحية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي ، قامت المجموعة بتعديل المبالغ المدرجة سابقاً في القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المبادئ المحاسبية المقبولة قبولاً عاماً سابقاً) . التوضيح على كيفية أثر التحول من معيار الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين السابق إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على القوائم المالية للمجموعة وأدائها المالي تم بيانه في الجداول والإيضاحات المصاحبة للجداول .

١١- إيضاح التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

١١-١ تسوية قائمة المركز المالي

	إيضاح	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	أثر التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	أثر التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	أثر التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
			٣١ ديسمبر ٢٠١٦			٣٠ يونيو ٢٠١٦			١ يناير ٢٠١٦	
موجودات										
موجودات غير متداولة										
ممتلكات ، آلات ومعدات	أ،ب،د	٩٤٦,٨٨١	(١٠٠,٦١٠)	٨٤٦,٢٧١	١,٦١٠,٠٥٧	(٧٨,٢١٣)	١,٥٣١,٨٤٤	١,٦٤٩,٧٦٣	(٧٩,٦٢٣)	١,٥٧٠,١٤٠
ممتلكات إستثمار	أ	-	٨٠,١٧٣	٨٠,١٧٣	-	٨١,٢٧٩	٨١,٢٧٩	-	٨٢,٣٨٥	٨٢,٣٨٥
موجودات غير ملموسة	ب	-	-	-	٢٨,٣٧١	(٢٨,٣٧١)	-	٣١,٩١٢	(٣١,٩١٢)	-
تكلفة مشاريع قيد التطوير		٢٠٠,٩٠٢	-	٢٠٠,٩٠٢	١٨٧,٤١٨	-	١٨٧,٤١٨	١٦٣,٤٥٦	-	١٦٣,٤٥٦
إستثمارات	ج	١٠٨,٩٩٤	٧٦,٦٥٦	١٨٥,٦٥٠	١٠٢,٨١٠	٥٨,٥٢٠	١٦١,٣٣٠	٨٣,٧٥٩	٦٠,٧٦٤	١٤٤,٥٢٣
ودائع لأجل	ج	٧٦,٦٥٦	(٧٦,٦٥٦)	-	-	-	-	٧٨,٩٠٠	(٧٨,٩٠٠)	-
موجودات اخرى		٥,٦٠٤	-	٥,٦٠٤	٨,٠٥٤	-	٨,٠٥٤	٨,١٨٥	-	٨,١٨٥
		١,٣٣٩,٠٣٧	(٢٠,٤٣٧)	١,٣١٨,٦٠٠	١,٩٣٦,٧١٠	٣٣,٢١٥	١,٩٦٩,٩٢٥	٢,٠١٥,٩٧٥	(٤٧,٢٨٦)	١,٩٦٨,٦٨٩
موجودات متداولة										
مخزون	د	٥٦,٦٠٦	(٤,٥٨٠)	٥٢,٠٢٦	٦٢,٣٩٢	(٣,٩٨١)	٥٨,٤١١	٧٧,٨١٠	(٣,٥٤٨)	٧٤,٢٦٢
ذمم مدينة تجارية		٩٢,٥٤٧	-	٩٢,٥٤٧	١٠٥,٥٩٢	-	١٠٥,٥٩٢	٩٣,٢١٤	-	٩٣,٢١٤
سلف ، مدفوعات مقدماً وذمم مدينة اخرى		١٨,٧٣٠	-	١٨,٧٣٠	٢٢,٧٨٢	-	٢٢,٧٨٢	١٩,٨٦٢	-	١٩,٨٦٢
إستثمارات		٨١,٢٥٠	-	٨١,٢٥٠	١٥٧,٩٠٦	(٧٦,٦٥٦)	٨١,٢٥٠	٨١,٢٥٠	-	٨١,٢٥٠
نقد وما في حكمه		٤٧,٥٥٨	-	٤٧,٥٥٨	١٠٤,١٨٦	-	١٠٤,١٨٦	١١٩,٢٢٥	-	١١٩,٢٢٥
		٢٩٦,٦٩١	(٤,٥٨٠)	٢٩٢,١١١	٤٥٢,٨٥٨	(٨٠,٦٣٧)	٣٧٢,٢٢١	٣٩١,٣٦١	(٣,٥٤٨)	٣٨٧,٨١٣
مجموع الموجودات		١,٦٣٥,٧٢٨	(٢٥,٠١٧)	١,٦١٠,٧١١	٢,٣٨٩,٥٦٨	(٤٧,٤٢٢)	٢,٣٤٢,١٤٦	٢,٤٠٧,٣٣٦	(٥٠,٨٣٤)	٢,٣٥٦,٥٠٢

١١- إيضاح التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تتمة)

١١-١ تسوية قائمة المركز المالي (تتمة)

	إيضاح	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	أثر التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	أثر التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	أثر التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
			٣١ ديسمبر ٢٠١٦			٣٠ يونيو ٢٠١٦			١ يناير ٢٠١٦	
حقوق الملكية والمطلوبات										
حقوق الملكية										
رأس المال		١,٢٨٥,٢٠٠	-	١,٢٨٥,٢٠٠	١,٢٨٥,٢٠٠	-	١,٢٨٥,٢٠٠	١,٢٨٥,٢٠٠	-	١,٢٨٥,٢٠٠
إحتياطي متاح للبيع		٨٨,٤٥٥	-	٨٨,٤٥٥	٦٤,١٣٥	-	٦٤,١٣٥	٤٥,٠٨٤	-	٤٥,٠٨٤
إحتياطي ترجمة عملات أجنبية		(٦٩٦)	-	(٦٩٦)	(٦٤٨)	-	(٦٤٨)	(٦٦٤)	-	(٦٦٤)
خسائر متراكمة	أ،ب،ج،د،و	(١,٠٧٠,٥٥٢)	(٢٤,٢٧٢)	(١,٠٩٤,٨٢٤)	(٢٩٠,١٠٨)	(٤٧,٤٢٢)	(٣٣٧,٥٣٠)	(٢٣٣,٣١٠)	(٥٠,٨٣٤)	(٢٨٤,١٤٤)
		٣٠٢,٤٠٧	(٢٤,٢٧٢)	٢٧٨,١٣٥	١,٠٥٨,٥٧٩	(٤٧,٤٢٢)	١,٠١١,١٥٧	١,٠٩٦,٣١٠	(٥٠,٨٣٤)	١,٠٤٥,٤٧٦
مطلوبات غير متداولة										
قروض طويلة الاجل		٤٢١,٥٠٠	-	٤٢١,٥٠٠	٦٧٦,٤٧٥	-	٦٧٦,٤٧٥	٧٧٧,٦٠٠	-	٧٧٧,٦٠٠
مكافأة نهاية الخدمة	و	٤٣,١٧٣	(٧٤٥)	٤٢,٤٢٨	٤٠,٥٢١	-	٤٠,٥٢١	٣٥,٨٦٠	-	٣٥,٨٦٠
		٤٦٤,٦٧٣	(٧٤٥)	٤٦٣,٩٢٨	٧١٦,٩٩٦	-	٧١٦,٩٩٦	٨١٣,٤٦٠	-	٨١٣,٤٦٠
مطلوبات متداولة										
ذمم تجارية وذمم دائنة أخرى		٦٥,٩٦٣	-	٦٥,٩٦٣	٦١,٦٣٤	-	٦١,٦٣٤	٦٣,٤٨٨	-	٦٣,٤٨٨
قروض قصيرة الاجل		٩٤,٠٧٢	-	٩٤,٠٧٢	٩٢,٩٠٥	-	٩٢,٩٠٥	٧٢,٠٥٩	-	٧٢,٠٥٩
قروض طويلة الاجل - جزء متداول		٦٠٦,٥٥٥	-	٦٠٦,٥٥٥	٣٦٣,٢٨٠	-	٣٦٣,٢٨٠	٢٨٣,٥٧٩	-	٢٨٣,٥٧٩
مشتقات		-	-	-	٢٧٧	-	٢٧٧	٨٤٩	-	٨٤٩
مستحقات ومطلوبات اخرى		١٠٢,٠٥٨	-	١٠٢,٠٥٨	٩٥,٨٩٧	-	٩٥,٨٩٧	٧٧,٥٩١	-	٧٧,٥٩١
		٨٦٨,٦٤٨	-	٨٦٨,٦٤٨	٦١٣,٩٩٣	-	٦١٣,٩٩٣	٤٩٧,٥٦٦	-	٤٩٧,٥٦٦
مجموع المطلوبات		١,٣٣٣,٣٢١	-	١,٣٣٢,٥٧٦	١,٣٣٠,٩٨٩	-	١,٣٣٠,٩٨٩	١,٣١١,٠٢٦	-	١,٣١١,٠٢٦
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		١,٦٣٥,٧٢٨	(٢٥,٠١٧)	١,٦١٠,٧١١	٢,٣٨٩,٥٦٨	(٤٧,٤٢٢)	٢,٣٤٢,١٤٦	٢,٤٠٧,٣٣٦	(٥٠,٨٣٤)	٢,٣٥٦,٥٠٢

١١- إيضاح التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تتمة)
١١-٢ تسوية قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر

	إيضاح	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	أثر التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	أثر التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	أثر التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
		السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦			الفترة من ١ أبريل حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٦			الفترة من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٦		
إيرادات	أ	٤٣٢,١٦٥	٢٠,٧٠٠	٤٥٢,٨٦٥	١١٧,٠٣٤	٥,١٧٥	١٢٢,٢٠٩	٢٢٤,٧٥٥	١٠,٣٥٠	٢٣٥,١٠٥
تكلفة مبيعات	د	(١,١٣٧,٦١٦)	(٢٧٧)	(١,١٣٧,٨٩٣)	(١٢٨,٧٥٠)	(٦٦)	(١٢٨,٨١٦)	(٢٤٣,٤١٩)	(١٢٩)	(٢٤٣,٥٤٨)
إجمالي الربح		(٧٠٥,٤٥١)	٢٠,٤٢٣	(٦٨٥,٠٢٨)	(١١,٧١٦)	٥,١٠٩	(٦,٦٠٧)	(١٨,٦٦٤)	١٠,٢٢١	(٨,٤٤٣)
مصروفات بيع وتوزيع		(٤٢,٢٥٩)	-	(٤٢,٢٥٩)	(١١,٨٩٧)	-	(١١,٨٩٧)	(٢٢,٢٧٠)	-	(٢٢,٢٧٠)
مصروفات عمومية وإدارية	ب ، ج	(٨٥,٨٢٩)	٢٦,٠٩٤	(٥٩,٧٣٥)	(٩,٠٧١)	١,٧٧١	(٧,٣٠٠)	(١٧,٥١٤)	٣,٥٤١	(١٣,٩٧٣)
خسارة التشغيل		(٨٣٣,٥٣٩)	٤٦,٥١٧	(٧٨٧,٠٢٢)	(٣٢,٦٨٤)	٦,٨٨٠	(٢٥,٨٠٤)	(٥٨,٤٤٨)	١٣,٧٦٢	(٤٤,٦٨٦)
تكلفة تمويل		(٣٢,٢٥١)	-	(٣٢,٢٥١)	(٧,٤٧٠)	-	(٧,٤٧٠)	(١٤,٩١٩)	-	(١٤,٩١٩)
إيراد مالي		٧,٨٢٣	-	٧,٨٢٣	٢,٤٦٦	-	٢,٤٦٦	٢,٨٩٣	-	٢,٨٩٣
إيرادات اخرى	أ	٣١,٧٥٩	(٢٠,٧٠٠)	١١,٠٥٩	٥,٨٧٠	(٥,١٧٥)	٦٩٥	١٦,٣٤١	(١٠,٣٥٠)	٥,٩٩١
خسارة قبل الزكاة		(٨٢٦,٢٠٨)	٢٥,٨١٧	(٨٠٠,٣٩١)	(٣١,٨١٨)	١,٧٠٥	(٣٠,١١٣)	(٥٤,١٣٤)	٣,٤١٢	(٥٠,٧٢١)
زكاة محملة		(١١,٠٣٤)	-	(١١,٠٣٤)	(١,٣٣٢)	-	(١,٣٣٢)	(٢,٦٦٥)	-	(٢,٦٦٥)
صافي خسارة		(٨٣٧,٢٤٢)	٢٥,٨١٧	(٨١١,٤٢٥)	(٣٣,١٥٠)	١,٧٠٥	(٣١,٤٤٥)	(٥٦,٧٩٩)	٣,٤١٢	(٥٣,٣٨٦)

	إيضاح	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	أثر التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	أثر التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	أثر التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
		السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦			الفترة من ١ أبريل حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٦			الفترة من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٦		
الدخل الشامل الآخر										
البنود التي يمكن أن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى ربح أو خسارة										
تغير في قيمة عادلة لإستثمارات متاحة للبيع		-	٤٣,٣٧١	٤٣,٣٧١	-	٥,٨٥٣	٥,٨٥٣	-	١٩,٠٥١	١٩,٠٥١
فروقات عمليات ترجمة عملات اجنبية		-	(٣٢)	(٣٢)	-	١٠	١٠	-	١٦	١٦
مجموع الدخل الشامل الآخر		-	٤٣,٣٣٩	٤٣,٣٣٩	-	٥,٨٦٣	٥,٨٦٣	-	١٩,٠٦٧	١٩,٠٦٧
مجموع خسارة شاملة		(٨٣٧,٢٤٢)	٦٩,١٥٦	(٧٦٨,٠٨٦)	(٣٣,١٥٠)	٧,٥٦٨	(٢٥,٥٨٢)	(٥٦,٧٩٩)	٢٢,٤٧٩	(٣٤,٣١٩)

١١-٣ تسوية حقوق الملكية

	إيضاح	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	كما في ١ يناير ٢٠١٦
مجموع حقوق الملكية وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين		٣٠٢,٤٠٧	١,٠٥٨,٥٧٩	١,٠٩٦,٣١٠
شطب موجودات غير ملموسة	ب	(٢٣,٩٥٤)	(٢٨,٣٧١)	(٣١,٩١٢)
إنخفاض إستثمار متاح للبيع	ج	-	(١٨,١٣٦)	(١٨,١٣٦)
إستهلاك قطع غيار رأسمالية	د	(١,٠٦٣)	(٩١٥)	(٧٨٦)
تقييم إكتواري محمل	و	٧٤٥	-	-
مجموع حقوق الملكية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية		٢٧٨,١٣٥	١,٠١١,١٥٧	١,٠٤٥,٤٧٦

٤-١١ إيضاحات حول التسويات

أ- ممتلكات ، آلات ومعدات

تكتسب المجموعة إيرادات إيجار من أحد مبانيها والتى كانت مصنفة سابقاً تحت بند ممتلكات، آلات ومعدات بموجب معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين حيث لم يكن هنالك شرط في هذه المعايير لشرحها بشكل منفصل. مع ذلك ، ووفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقرير المالي (معيار المحاسبة الدولي ٤٠ - ممتلكات الإستثمار) يجب تصنيف المبني المحتفظ به لإكتساب إيجارات على انه ممتلكات إستثمار . عليه، أعادت الإدارة تصنيف المباني المذكورة التى لها قيمة دفترية بمبلغ ٨٢,٣٩ ريال سعودي و ٨١,٢٨ ريال سعودي و ٨٠,١٧ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦م و ٣٠ يونيو ٢٠١٦م و٣١ ديسمبر ٢٠١٦م على التوالي من ممتلكات، ومصانع ومعدات إلى ممتلكات إستثمارية. وكان يحتفظ بهذا المبنى سابقاً تحت نموذج التكلفة ، وتواصل الإدارة إتباع نفس النموذج (نموذج التكلفة) كما هو مسموح به من قبل معيار المحاسبة الدولي (٤٠) ، وبالتالي ، لا يوجد أثر على الأرباح أو الخسائر والأرباح المبقاة في الفترة المعروضة السابقة . أيضاً قامت المجموعة بإعادة تصنيف الإيجار المكتسب من ممتلكات إستثمارية إلى إيراد .

ب- موجودات غير ملموسة

وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين يتم رسملة تكاليف ما قبل التشغيل ورسوم القروض تحت بند الموجودات غير الملموسة . غير أن هذه التكاليف لا تستوفي معايير الإعتراف وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لتكون مؤهلة للإعتراف بها كأصل . و لذلك ، تم تحميل مبلغ ٣١,٩١ مليون ريال سعودي و ٢٨,٣٧ مليون ريال سعودي متعلقة بتكاليف التشغيل السابقة ورسوم الإقتراض مقدما على الأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٦م و ٣٠ يونيو ٢٠١٦م على التوالي. قامت المجموعة بتعديل خسارة الإنخفاض في القيمة المخصصة بالفعل إلى هذه الموجودات غير الملموسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م حسب معايير الهيئة العامة للمحاسبين القانونيين بلغت ٢٣,٩٥ مليون ريال مع ممتلكات ، آلات ومعدات .

كما قامت المجموعة بعكس مصاريف الإطفاء الزائدة المحملة على الدخل الشامل والتي بلغت ١,٧٧ مليون ريال سعودي و ٧,٩٦ مليون ريال سعودي للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م و للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ على التوالي .

ج- إستثمارات

في ١ يناير ٢٠١٦م ، قامت المجموعة بإعادة تصنيف المبالغ التي تظهر تحت الودائع لأجل بمبلغ ٧٨,٩ مليون ريال سعودي والإستثمارات المتاحة للبيع البالغة ٦٥,٦ مليون ريال سعودي في الإستثمارات والتي تظهر كبند منفصل وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١ تم عمل نفس إعادة التصنيف كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م .

قامت المجموعة، وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ ، باختبار استثماراتها في الأسهم غير المحددة المصنفة كاستثمارات متاحة للبيع للإنخفاض في القيمة كما في ١ يناير ٢٠١٦م و ٣٠ يونيو ٢٠١٦م ، وأدرجت خسائر انخفاض في القيمة بمبلغ ١٨,١٢مليون ريال سعودي في الأرباح المبقاة . تم الإعتراف بالخسارة في الأرباح المبقاة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ، ولذلك ، تم عكس خسارة الإنخفاض في القيمة المدرجة في قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م بمبلغ ١٨,١٢ مليون ريال سعودي .

د- المخزون

وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، تقوم المجموعة بقيد للمخازن وقطع الغيار كجزء من المخزون وتقيم بإستخدام المتوسط المرجح دون التمييز بين رأس المال وقطع الغيار الأخرى . وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ : الممتلكات ، آلات ومعدات) يتم الإعتراف ببنود مثل قطع الغيار والمعدات الإحتياطية ومعدات الصيانة وفقا لهذا المعيار عندما تستوفي تعريف الممتلكات ، الآلات والمعدات وإلا فإن هذه الأصناف تصنف كمخزون . وخلال مرحلة التحول ، حددت المجموعة قطع غيار رأسمالية لها أعمار إنتاجية تزيد عن سنة واحدة، ويتعين تصنيفها من المخزون إلى الممتلكات ، المصنع والمعدات . سيزيد الأثر التراكمي لتلك القيمة الدفترية للممتلكات ، الآلات والمعدات بمبلغ ٣,٥٤ مليون ريال سعودي و ٣,٩٨ مليون ريال سعودي و ٤,٥٨ مليون ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦م و ٣٠ يونيو ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م على التوالي .

إضافة لذلك، بلغ إجمالي الإستهلاك المتراكم المحقق من قطع الغيار الرأسمالية ٠,٧٩ مليون ريال سعودي و ٠,٩٨ مليون ريال سعودي و ١,١ مليون ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦م و ٣٠ يونيو ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م على التوالي .

١١-٤ إيضاحات حول التسويات (تتمة)

و- إلتزامات مكافآت الموظفين

بموجب المعايير الخاصة بالهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، سجلت الشركة إلتزاماتها تحت إلتزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بناءً على الأنظمة المتبعة. ولتحديد المطلوبات بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ - تعويضات الموظفين ، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م تعاقدت الشركة مع خبير إكتواري مستقل لتقييم إلتزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بإستخدام طريقة المبالغ المستحقة حسب الوحدة تم إدارج الفرق الناتج في المطلوبات بنفس المبلغ إلى ٠,٧٥ مليون ريال سعودي ويظهر في الأرباح المبقاة .

١١-٥ الإستثناءات / الإعفاءات المطبقة

قامت المجموعة وفقاً للمعيار الدولي (١) " التطبيق للمرة الأولى للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية " بتطبيق الإستثناءات / الإعفاءات التالية عند إعداد القوائم المالية الاولية المختصرة الموحدة المتوافقة مع المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الاولى .

المعيار الدولي (٣) "مجموعات الاعمال " المعتمد من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، لم يتم تطبيقه على الإستحواذ على الشركات التابعة والتى تعتبر اعمالاً تجارية حسب المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية والتى حدثت قبل ١ يناير ٢٠١٦م . يعنى هذا الإعفاء أن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات وفقاً للمعايير الخاصة بالهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، والتى يلزم الإعتراف بها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بالتكلفة المعتبرة في تاريخ الإستحواذ . بعد تاريخ الإستحواذ، يتم القياس وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعاداد التقارير المالية . الموجودات والمطلوبات التى لا تكون مؤهلة للإعتراف حسب المعايير المحاسبية لإعداد التقارير المالية تستبعد من قائمة المركز المالي وفقاً للمعايير الدولية . لم تقم المجموعة بالإعتراف أو إستبعاد أي مبالغ تم الغعتراف بها في السابق نتيجة لمتطلبات الإعتراف وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية .

معيار المحاسبة الدولي (٣٩) الأدوات المالية " الإعتراف والقياس" ومعيار المحاسبة (٢٠) " المنح الحكومية والإفصاح عن المساعدات الحكومية" المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لم تطبق على قروض الحكومة التى حدثت قبل ١ يناير ٢٠١٦م . إستخدام هذا الإستثناء يعني أن القيم الدفترية لقروض الحكومة وفقاً للمعايير الخاصة بالهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ١ يناير ٢٠١٦م هي عبارة عن القيمة الدفترية في قائمة المركز المالي وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية . ولكن بعد تاريخ التحول ، سيكون القياس وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية .

١٢- الموافقة على القوائم المالية الاولية المخصرة الموحدة

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الاولية المختصرة الموحدة بواسطة مجلس إدارة الشركة في ٢٥ يوليو ٢٠١٧م .