

شركة نماء للكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة وتقرير مراجعي
الحسابات عن الفحص للقوائم المالية الأولية المختصرة
الموحدة للربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧

فهرس

صفحة	جدول المحتويات
٢	تقرير مراجعي الحسابات المستقلين عن الفحص المحدود لقواعد المالية الأولية المختصرة الموحدة
٣	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٢٤-٧	إيضاحات حول القواعد المالية الأولية المختصرة الموحدة

تقرير مراجعى الحسابات المستقلين عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرةشركة نماء للكيماويات
الجبيل - المملكة العربية السعوديةمقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة لشركة نماء للكيماويات ("الشركة") ، (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة (بشار البهاء مجتمعة ("المجموعة")) والمستثمرة على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة كما في ٢١ مارس ٢٠١٧ م وقائمة الأرباح او الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المنتهية في ذلك التاريخ وعلى ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المختارة من (١) إلى (١٢) .

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وعرضها العادل وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسئوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد فحصنا بالفحص وفقاً لمعايير المراجعة الدولي رقم (٢٤١٠) والخاص بارتباطات الفحص "فحص المعلومات المالية الأولية المدقق من قبل المراجع المستقل" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويكون فحص القوائم المالية الأولية المختصرة من توجيهه استفسارات بشكل أساس للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعيار الدولي للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا ستعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة . وعلى، فإن ثبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

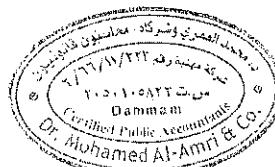
استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباها شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة المرفقة للربع المنتهي في ١٣ مارس ٢٠١٧ م غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

للتذكير

بدون التحفظ في إستنتاجنا ، نلفت الانتباه إلى إيضاح (١) من القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة والذي يشير إلى أن المجموعة قد تكبدت صافي خسارة متراكمة بمبلغ ٣,٨ مليون ريال سعودي خلال الفترة المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧ م كما في ذلك التاريخ ، فقد تجاوزت مطلوبات المجموعة المتداولة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٦٢٧,٨ مليون ريال سعودي . إن هذه الأوضاع ، بالإضافة إلى أمور أخرى تم ذكرها في إيضاح ١ ، تثير إلى وجود شك معقول حول قدرة المجموعة على الإستمرار كمنشأة مستمرة . وتعتمد استمرارية المجموعة كمنشأة مستمرة على إكمال الخطط التي أعدتها كما هو موضح في إيضاح ١ .

عن/ الدكتور محمد العمري وشركاه

جبار محمد عبد اللطيف العمري
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٣٦٢



التاريخ: ١٤٣٨ هـ
الموافق: ٩ مايو ٢٠١٧ م

-٢-

شركة نماء للكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧
(جميع البالغ بالإنجليزية ما لم يذكر غير ذلك)

البيان	٢٠١٦ مارس ٢١	٢٠١٦ ديسمبر ٢١	٢٠١٦ يونيو ٢١
	(غير مدفقة)	(مدفقة)	(مدفقة)
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
ممتلكات ، مصنع ومعدات			
ممتلكات استثمار			
تكلفة مشاريع قيد التطوير			
استثمارات			
موجودات أخرى			
موجودات متداولة			
مخزون			
ذمم مدينة تجارية			
سلف ، مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى			
استثمارات			
تذاكر وما في حكمه			
مجموع الموجودات			
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال			
احتياطي متاح للبيع			
احتياطي ترجمة عملة أجنبية			
خسائر متراكمة			
مطلوبات غير متداولة			
قرص طولية الأجل			
التزامات مكافأة نهاية الخدمة			
مطلوبات متداولة			
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى			
قرص طولية الأجل - قسط متداول			
ممتلكات			
ممتلكات ومطلوبات أخرى			
مجموع المطلوبات			
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات			

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

Handwritten signatures of the audited parties, including the auditor and the company's management, are present at the bottom of the document.

شركة نماء الكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

قيمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة
للربع الم المنتهي في ٢١ مارس ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الروبلات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٦ مارس ٣١	٢٠١٧ مارس ٣١
(غير مدققة)	(غير مدققة)
١١٢,٨٩٦	١٢٠,١٤٦
(١١٤,٧٢٣)	(١١٣,٢٤٣)
(١,٨٣٧)	١٦,٩٠٣
(١٠,٣٧٣)	(٨,٣٩٩)
(٣,٦٧٣)	(٦,١٢٩)
(١٨,٨٨٣)	٢,٤٧٥
(٧,٤٤٩)	(٨,٧٢٠)
٤٢٧	٢,٣٣٥
٥,٢٩٧	٤٩٥
(٢٠,٦٠٨)	(٢,٥١٥)
(١,٣٢١)	(١,٣٢٢)
(٢١,٩٣٩)	(٢,٨٤٧)

أيرادات
تكلفة مبيعات
(إجمالي ربح / خسارة)
مصاريف بيع وتسويق
مصاريف إدارية
ربح العمليات / (خسارة)
تكلف تمويل
أيراد استثمار، صافي
خسارة قبل الزكاة
زكاة
خسارة للفترة
دخل آخر شامل

بأبود يمكن إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر
تغير في قيمة عائلة لاستثمار متاح للبيع
فوروقات عمليات ترجمة العملات الأجنبية
(إجمالي دخل شامل آخر)
إجمالي دخل شامل / (خسارة) للفترة
خسارة السهم للفترة
- أساسية
- مختصة

١٣,١٩٧	٦,٤١٦
٢٦	١٩
١٣,٢٢٢	٦,٤٣٥
(٨,٧١٦)	٢,٥٨٨
(٠,١٧)	(٠,٠٣)
(٠,١٧)	(٠,٠٣)

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

Handwritten signatures and initials in Arabic and English, likely belonging to company officials, are present at the bottom of the document.

شركة نماء التمويلات
 (شركة معاونة سعودية)
 قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأذنية الموحدة
 للربع المنتهي في ٢٠١٧ ملار ٦١٦٣٧
 (جنيح المداني بالآلاف لريلات السعودية والمليونين غير ذلك)

مجموع حقوق الملكية	رأس المال	احتياطي متعاقب	احتياطي ترجيح	خسائر متراكمة
	للملايين	للملايين	للملايين	للملايين
١,٥٦٥,٤٦٦	(٤٤٤,٨٢٢)	(٤٤٤,٨٢٢)	٦٥,٨٢٠	١,٧٨٥,٢٠٠
(٢١,٩٣٩)	(٢١,٩٣٩)	-	-	-
١٢,٢٢٣	-	٢١	١٢,١٩٧	-
(٨,٧١٢)	(٢١,٩٣٩)	٢١	١٢,١٩٧	-
١,٠٣٦,٣٢٦	(٣٠,٩٨٥)	(٣٠,٩٨٥)	٨٠,٦١٠	١,٨٢٨,٢٠٠
٧٧,١٢٥	(٤٠,٩٤٠)	(٤٠,٩٤٠)	٦٨,٤٥٥	١,٨٢٨,٢٠٠
(٣,٨٤٧)	(٣,٨٤٧)	-	-	-
٥,٣٧	-	١٩	٦,٤٦٣	-
٣,٥٨٨	(٣,٨٤٧)	١١	٦,٤٦٦	-
٣٢,٢٢٣	(١١,٠١)	(١١,٠١)	٩٦,٨٧١	١,٨٢٨,٢٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ - (مليون)
 خسارة للتقرير
 دخل آخر شامل
 إجمالي خسارة شاملة أخرى
 الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مدقق)

يشكى الأصدقاء المرفق من ١ إلى ١٢ جزئياً لا يزيد عن هذه القرارات المالية الأذنية الموحدة

مختار

W.

فاتورة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
للربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٦ مارس ٣١ (غير مدققة)	٢٠١٧ مارس ٣١ (غير مدققة)
(٢٠,٧٠٨)	(٤,٥١٥)
٢٦,٦٢١	١٥,٩٩٠
٧,٤٤٩	٨,٧٢٠
١,٧٨٥	١,٥٥٢
١٣,٢٤٧	٢٢,٨٤٧
١٢,٢٠٨	٩
(٥,٦٠٠)	(١٠,١٢٧)
(٥,٢٢٣)	(٩,٩١٠)
١,٢٨٨	٢٠,١٦٥
(١,٣٧٦)	(١,٢٤٨)
١٦,٥٤٤	٢١,٦٢٩
(٤,١٠٩)	(٦,١٥٣)
(٣٥٥)	(١١٢)
١٠,٠٨٠	١٤,٥٩١
(٧٧٨)	(١,١٥٩)
(١١,٧٦٦)	(٥,٠٣٧)
(١٣,٢٠٠)	٤,٩٩٢
(٢٥,٧٤٤)	(١,٥٤٤)
١٤,٠٣٥	(١,٩١٤)
(٥,٨٥٠)	(٢٢,٤٢٢)
٨,١٨٥	(٢٤,٣٤١)
(٧,٤٧٩)	(١١,٢٨٣)
٢٦	١٩
١١٩,٢٢٥	٤٧,٥٥٨
١١١,٧٧٢	٣٦,٢٩٤

التدفقات النقدية من عمليات التشغيل

خسارة قبل الزيادة

تعديلات لبيان غير نقدية لتسوية الربح قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:

استهلاك

تكلف تمويل

مخصص إلتزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تعديلات رأس المال العامل

مخزون

نعم مدينة تجارية

سلف ، مدفوعات مقدماً ونعم مدينة أخرى

نعم تجارية ونعم دالة أخرى

مستحقات ومطلوبات أخرى

لقد ناتج من عمليات التشغيل

تكلف تمويل متفرعة

إلتزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة

صافي لقد ناتج من عمليات التشغيل

التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار

إضافات إلى ممتلكات ، مصنع ومعدات

إضافات إلى تكلفة مشاريع قيد التطوير

تغير في استثمارات

صافي لقد مستخدم في عمليات الاستثمار

التدفقات النقدية من عمليات التمويل

نثنيات في قروض قصيرة الأجل

تسديدات قروض طويلة الأجل

صافي لقد (مستخدم في) ناتج من عمليات التمويل

صافي التغير في النقد وما في حكمه

فرق ترجمة عملة أجنبية على عمليات أجنبية

نقد وما في حكمه في ١ يناير

نقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

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

Handwritten signatures and initials are present at the bottom of the page, indicating approval or review. The signatures appear to be in Arabic script.



١- التنظيم والنشاط

شركة نماء الكيماويات ("الشركة") ("نماء") هي شركة مساهمة سعودية سجلت في مدينة الجبيل الصناعية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٠٥٠٧٤٢٠ . يقع مكتب الشركة المسجل في مدينة الجبيل ، المملكة العربية السعودية . يبلغ رأس المال الشركة ١,٢٨٥,٢ مليون ريال سعودي . مقسم إلى ١٢٨,٥٢ مليون حصة قيمة كل منها ١٠ ريالات سعودية . فيما يلي الشركات التابعة لشركة نماء :

شركة الجبيل للصناعات الكيماوية ("جنا") - شركة ذات مسؤولية محدودة ، مملوكة بنسبة ٩٥٪ من قبل شركة نماء و ٥٪ من قبل شركة تابعة لنماء هي شركة نماء للاستثمار الصناعي .

شركة العربية للقويات ("صودا")- شركة ذات مسؤولية محدودة، مملوكة بنسبة ٩٠٪ من قبل شركة نماء و ١٠٪ 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.ام.بي.إتش - شركة ذات مسؤولية محدودة تم تأسيسها في سويسرا ، مملوكة بنسبة ٩٩٪ من قبل شركة نماء للاستثمار الصناعي و ١٪ من قبل شركة نماء . تم تسجيل الملكية في السجل التجاري الصادر في بيرن ، سويسرا تحت رقم ٦٨٥٨ ، C.H. ٤١,٤٦,٤٦,٤٣٦ .

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

تلخص 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 البتروكيميائية والكيماوية . تتكون المجموعة تكتلif على مشاريع قيد التنفيذ والتطوير ثم تقوم لاحقاً بتأسيس شركة مستقلة لكل مشروع يكون لها سجل تجاري مستقل . تحول التكتلif التي تتكونها المجموعة إلى الشركة الجديدة المستقلة عندما يتم تأسيسها .

أقر مجلس إدارة شركة نماء للكيماويات في اجتماع الجمعية العمومية غير العادي المنعقد في ٢٧ ديسمبر ٢٠١٦ خفض رأس مال الشركة من ١,٢٨٥,٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٢٢٥,٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بنسبة تخفيض ٨١,٧٪ بغض النظر عن طريق الإلغاء . هذا التخفيض لرأس المال مازال معلقاً حتى إكمال بعض المتطلبات القانونية .

نسبة إلى ضعف الاسس المالية لأحد الشركات التابعة للمجموعة ، شركة جنا ، فقد تكبدت المجموعة صافي خسارة خلال السنة بمبلغ ٨٣٧,٢ مليون ريال سعودي (للتلاتة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م : ٢١,٩ مليون ريال سعودي) . كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ بلغت الخسائر المتراكمة مطلع ١,٠٩٨,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م : ١,٠٩٤,٨ مليون ريال سعودي) . وتجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٦٢٢,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م : ٥٧٦,٥ مليون ريال سعودي) . كذلك ، وكما ذكر في إيضاح ٦ ، لم تلتزم المجموعة بمتطلبات أحكام اتفاقيات التفروض بالحفاظ على بعض المعدلات المالية . في عام ٢٠١٦ قرر الشركاء المساهمون في شركة جنا بالإجماع استمرارية الشركة كمنشأة مستمرة ، بالإضافة إلى تقديم الدعم المالي اللازم لتنقية تلك الخسائر وفقاً لمتطلبات المادة ١٨١ من نظام الشركات . لذلك ، فقد تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة على أساس مبدأ الاستقرارية .

سجلت المجموعة ربحاً إجمالياً وربح عمليات خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م مقارنة بالخسارة الإجمالية وخسارة العمليات في فترة المقارنة . تتوقع الإدارة نفس المسار أن يستمر للفترة البقية ، عليه فهي واثقة من أن توصل إلى تحقيق إجمالي أرباح وأرباح عمليات في ٢٠١٧ م .

شرعت المجموعة في عمل خطة لتخفيض التكلفة وبادرت بعمل مبادرات مختلفة لتخفيض التكلفة وبادرت بعمل مبادرات لتحسين جودة أدائها للعمليات .

الاستغلال الأمثل للموارد المتاحة ، تحسين الخدمات اللوجستية ، وفعاليات المشتريات ، إعادة الهيكلة .. الخ، يتوقع من أن تؤدي كل هذه الأمور إلى تحسينات كبيرة للمجموعة في بنية التكلفة .

يتوقع من هذه الإجراءات تحسين تنافسية المجموعة في السوق المحلي بالإضافة إلى السوق العالمي .

بادرت المجموعة بعمل خطة إعادة هيكلة مالية (إعادة تنظيم رأس المال) وبالفعل فقد حصلت على خطابات الموافقة الازمة من الدائنين . إن المجموعة على ثقة على أن الدائنين سوف يدعمون مبادرات المجموعة وذلك بإعادة جدولة ديونها . وفقاً للهيكل المالي الجديد ، فإن معدل السيولة للمجموعة يتوقع أن يتم تطبيقه . دخلت الإدارة في نقاش مع الدائنين لبحث سبل لتخفيف التعرض للفائدة في المستقبل . هذا بالإضافة إلى أن المجموعة قد قررت إنتاج نوعية خاصة من المنتوجات وإستيراد منتجات بديلة إلى المملكة العربية السعودية . يتوقع من هذه الخطط أن تؤدي إلى التحسن الكبير في هامش الربح للمجموعة . كمية من المنتوجات تستخدم بواسطة العمال الموجوبين الحاليين ومن ثم فإن عملية تسويق هذه المنتوجات سيكون سهلاً وبدون متابعة . لعملية حشد التمويل اللازم لهذا المشروع ، قررت المجموعة زيادة رأس المال عبر إصدار حقوق إكتتاب أسمهم إضافية .

٢- أسس الإعداد
أ) بيان المطابقة

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير الأخرى والتقريرات الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . هذه هي القوائم الأولية المختصرة الموحدة الأولى للمجموعة التي تم إعدادها وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية ، لذلك فإن بعض أحكام المعيار الدولي (١) أيضاً قد تم تطبيقها . لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة كل المعلومات المطلوبة لإصدار مجموعه كاملة من القوائم المالية السنوية يتم إعدادها وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية .

إن تأثيرات التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على المركز المالي الذي تم إصدار تقرير عنها ، الأداء المالي والتدفقات النقدية للشركة لفترات المقارنة التي تم عرضها قد تم بيانه 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 التي تم إصدار تقرير عنها لتلك الفترات وفي تاريخ التحول إلى المعايير الدولية (١ يناير ٢٠١٦م) .

ب) أسس القياس
تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة على أساس التكفة التاريخية باستثناء التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والإستثمارات المتاحة للبيع والتي تم قياسها بالقيمة الحالية للإلتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الإنتمان المتوقعة والقيمة العادلة تباعاً .

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

د) استخدام الأحكام والتقديرات
عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة ، قامت الإدارة بعمل أحكام وتقديرات وإفتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمبالغ المدرجة للموجودات ، المطلوبات ، الدخل ، المصاروفات ، 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 مستقبلاً .

أحكام
قامت المجموعة بعمل أحكام في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها تأثيرات هامة على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة في النطاقات التالية :
- تحديد طريقة استهلاك الممتلكات ، المصنع والمعدات .
- تحديد القطاعات التشغيلية التي يتوجب تقديم تقرير عنها .
- أحكام الإدارة في توزيع المصاروفات المشتركة لكل وظيفة .

الإقتراضات والتقديرات غير المؤكدة
 المعلومات حول الإقتراضات والتقديرات غير المؤكدة والتي لها مخاطر هامة ينبع عنها تعديل كبير في الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ مشمولة في الإيضاحات التالية :

- مخصص الديون المشكوك في تحصيلها .

- صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون .

- العمر الإنتاجي للممتلكات ، المصنع والمعدات .

- الإعتراف والقياس للخصصات والإلتزامات المحتملة والإقتراضات الرئيسية حول إحتمال وحجم التدفق الخارجي للموارد .

- قياس إلتزامات المنافع المحددة : الإقتراضات الإكتوارية الرئيسية .

- اختبار الإنفاض : الإقتراضات الرئيسية للمبلغ القابلة للإسترداد .

- مخصص الزراعة .

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

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

١) ممتلكات وألات ومعدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الإستهلاكات المتراكمة (إن وجدت) . تتضمن التكلفة كل النفقات المنسوبة مباشرة لإنشاء أو شراء بند الممتلكات ، المصنع والمعدات . تشمل مثل هذه التكلفة تكلفة قطع غير الإحلال للممتلكات ، المصنع والمعدات وتکاليف الإقراض لمشاريع الإنشاء طويلة الأجل إذا استوفت معايير الإعتراف . عندما يكون مطلوباً إحلال قطع الغيار الأساسية للممتلكات ، المصنع والمعدات على فترات زمنية ، تعرف الشركة بمثل هذه القطع كموجودات مسلطة بأعمار إنتاجية محددة وبالتالي تقوم بإستهلاك هذه الموجودات . يتم الإعتراف بكل تکاليف الإصلاح والصيانة في قائمة الأرباح والخسائر عند تكبدها . ترسل التحسينات التي تزيد القيمة أو تؤدي إلى إطالة عمر الموجودات ذات العلاقة .

تدرج المشاريع تحت الإنشاء بالتكلفة ولا تستهلك وتحول إلى ممتلكات ، مصنع ومعدات متى ما كان الأصل متاحاً للفرض المرجو منه .

يتم إحتساب الإستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات . ويتم إستهلاك التحسينات على المبني على أساس العمر الإنتاجي أو فترة الإيجار ليهما أقل .

يتم إستبعاد بند الممتلكات ، المصنع والمعدات عند الإستبعاد أو عندما لا يتوقع منه منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو إستبعاده . أي ربح أو خسارة تنتج من عدم الإعتراف بالأصل (يحسب كالفرق بين صافي متحصلات الإستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) ويضمن في قائمة الأرباح والخسائر الأولية عند إستبعاد الأصل . القيم المتبقية ، الأعمار الإنتاجية وطريقة الإستهلاك للممتلكات ، المصنع والمعدات يتم فحصها في نهاية كل سنة مالية وتعديل مستقلاً ، إذا كان ذلك مناسباً .

الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات لاحتساب الإستهلاك هي كما يلي:

السنوات	مباني وتحسينات على الأرض المستأجرة
٤٠-٢٠	
٣٠-٥	
٤	
١٠-٥	
	مصنع وألات
	سيارات
	أثاث وتركيبيات ومعدات مكتبية

٢) ممتلكات الاستثمار

يتم قياس ممتلكات الاستثمار مبدئياً بالتكلفة متضمنة تكاليف المعاملة . في أعقاب الإعتراف المبدئي ، تقوم المجموعة بقياس ممتلكات استثمارها بـبـلـسـتـخـارـ نـمـوذـجـ التـكـفـةـ ، مـثـلاًـ: التـكـفـةـ نـاقـصـاـ الإـسـتـهـالـكـ المـتـراـكـ وـالـإـنـخـاضـ انـ وجـدـ .
تـسـتـبـعـدـ مـمـتـلـكـاتـ الإـسـتـهـارـ إـمـاـ عـنـ إـسـتـبـاعـاهـأـوـ عـنـ سـحـبـ مـمـتـلـكـاتـ الإـسـتـهـارـ بـشـكـلـ دـائـمـ مـنـ الإـسـتـهـارـ وـلـاـ يـتـرـوـقـ مـنـهاـ مـاـفـعـ اـقـتصـادـيـ مـسـتـقـبـلـيـةـ مـنـ
إـسـتـبـاعـاهـ . يـتـمـ الإـعـتـرـافـ بـالـفـرـقـ بـيـنـ صـافـيـ مـتـحـصـلـاتـ الإـسـتـهـارـ وـالـقـيـمةـ الـفـقـرـيـةـ لـلـأـصـلـ فـيـ قـائـمـةـ الدـخـلـ أـوـ الـخـسـانـ الـأـولـيـةـ فـيـ قـيـرـةـ الإـسـتـهـارـ .

٣) الأدوات المالية

تـقـومـ المـجـمـوعـةـ بـتـصـنـيـفـ الـمـوـجـودـاتـ الـمـالـيـةـ غـيرـ الـمـشـتـقةـ إـلـىـ أـرـبـعـ فـنـاتـ ،ـ مـوـجـودـاتـ مـالـيـةـ بـالـقـيـمةـ الـعـادـلـةـ مـنـ خـلـالـ رـبـحـ اوـ خـسـارـ ،ـ مـوـجـودـاتـ مـالـيـةـ
مـحـفـظـهـ بـهـاـ لـحـينـ إـسـتـحـاقـهـاـ ،ـ قـرـوـضـ وـذـمـمـ مـدـيـنـةـ فـيـ تـارـيـخـ نـشـوـنـهـاـ .ـ كـلـ الـمـوـجـودـاتـ الـمـالـيـةـ وـالـمـطـلـوـبـاتـ الـمـالـيـةـ الـأـخـرـىـ يـتـمـ الإـعـتـرـافـ بـهـاـ مـبـدـئـيـاـ .ـ
تـقـومـ المـجـمـوعـةـ بـتـصـنـيـفـ الـمـطـلـوـبـاتـ الـمـالـيـةـ غـيرـ الـمـشـتـقةـ إـلـىـ فـقـتـنـ ،ـ مـطـلـوـبـاتـ مـالـيـةـ بـالـقـيـمةـ الـعـادـلـةـ مـنـ خـلـالـ رـبـحـ اوـ خـسـارـ ،ـ وـقـتـهـ الـمـطـلـوـبـاتـ الـمـالـيـةـ
الـأـخـرـىـ .ـ

أ) المـوـجـودـاتـ الـمـالـيـةـ غـيرـ الـمـشـتـقةـ وـالـمـطـلـوـبـاتـ الـمـالـيـةـ - الإـعـتـرـافـ وـعـدـ الإـعـتـرـافـ

تـقـومـ الشـرـكـةـ بـالـإـعـتـرـافـ مـبـدـئـيـاـ بـالـقـرـوـضـ وـالـذـمـمـ الـمـدـيـنـةـ فـيـ تـارـيـخـ نـشـوـنـهـاـ .ـ كـلـ الـمـوـجـودـاتـ الـمـالـيـةـ وـالـمـطـلـوـبـاتـ الـمـالـيـةـ الـأـخـرـىـ يـتـمـ الإـعـتـرـافـ بـهـاـ مـبـدـئـيـاـ .ـ
فـيـ تـارـيـخـ الـمـتـاجـرـهـ عـنـمـاـ تـصـبـحـ الشـرـكـةـ جـزـءـاـ مـنـ الـأـحـكـامـ الـعـاقـدـيـةـ لـلـأـدـاءـ .ـ

تـقـومـ الشـرـكـةـ بـلـسـتـخـارـ الـأـصـلـ الـمـالـيـ عـنـدـ إـنـتـهـاءـ الـحـقـوقـ الـتـعـاـدـيـةـ لـلـتـنـقـيـاتـ الـقـدـيـةـ ،ـ أـوـ بـتـحـوـيلـ حـقـوقـ إـسـتـلـامـ التـنـقـيـاتـ الـقـدـيـةـ لـلـأـصـلـ فـيـ الـمـعـاـلـةـ
الـتـيـ يـتـمـ فـيـهـاـ تـحـوـيلـ جـمـيعـ مـخـاطـرـ وـمـكـافـاتـ مـلـكـيـةـ الـأـصـلـ الـمـالـيـ فـعـلـيـاـ ،ـ أـوـ إـذـاـ لـمـ تـحـوـلـ اوـ يـحـتـفـظـ فـعـلـيـاـ بـكـافـةـ مـخـاطـرـ وـعـادـاتـ الـمـلـكـيـةـ وـلـمـ يـحـتـفـظـ
بـالـحـكـمـ فـيـ الـأـصـلـ الـمـحـولـ .ـ أـيـ فـانـدـهـ مـنـ تـلـكـ الـمـوـجـودـاتـ الـمـالـيـةـ الـمـسـتـبـعـهـ وـالـتـيـ إـسـتـخـدـمـتـ اوـ أـحـفـظـتـ بـهـاـ بـوـاسـطـهـ الشـرـكـةـ يـتـمـ الإـعـتـرـافـ بـهـاـ كـاـصـلـ .ـ
مـنـقـصـ اوـ إـلـتـزـامـ .ـ

تـقـومـ الشـرـكـةـ بـعـدـ الإـعـتـرـافـ بـالـإـلـتـزـامـ الـمـالـيـ عـنـمـاـ يـتـمـ الـرـفـاءـ بـالـتـزـامـهـاـ الـتـعـاـدـيـةـ اوـ إـنـتـهـاءـ فـيـرـتهاـ .ـ تـعـوـضـ الـمـوـجـودـاتـ وـالـمـطـلـوـبـاتـ الـمـالـيـةـ
وـيـتـمـ قـدـ صـافـيـ الـبـلـغـ فـيـ قـائـمـةـ الـمـرـكـزـ الـمـالـيـ فـقـطـ عـنـمـاـ يـكـونـ لـلـشـرـكـةـ حقـ قـانـونـيـ اوـ إـلـزـاميـ لـتـعـوـضـ الـمـبـلـغـ وـتـقـويـ اـمـاـ تـسـدـيدـهـاـ عـلـىـ اـسـاسـ الصـافـيـ .ـ
أـوـ تـحـقـ الـأـصـلـ وـتـسـدـيدـ الـإـلـتـزـامـ فـيـ نفسـ الـوقـتـ .ـ

ب) الـمـوـجـودـاتـ الـمـالـيـةـ غـيرـ الـمـشـتـقةـ - الـقـيـاسـ

مـوـجـودـاتـ مـالـيـةـ بـالـقـيـمةـ الـعـادـلـةـ خـلـالـ الـرـبـحـ اوـ خـسـارـ

يـتـمـ تـصـنـيـفـ الـأـصـلـ الـمـالـيـ كـمـاـ هـوـ بـالـقـيـمةـ الـعـادـلـةـ خـلـالـ الـرـبـحـ اوـ خـسـارـ إـذـاـ تـمـ تـصـنـيـفـهـ
كـمـحـفـظـهـ بـهـاـ لـحـينـ إـسـتـحـاقـهـاـ اوـ مـعـلـومـ كـهـذـاـ عـدـ الإـعـتـرـافـ الـمـبـدـئـيـ .ـ

يـتـمـ الإـعـتـرـافـ بـنـتـكـالـيفـ الـمـعـاـلـةـ الـمـسـتـبـعـهـ مـبـاشـرـةـ فـيـ قـائـمـةـ الـأـرـبـاحـ اوـ الـخـسـانـ الـأـولـيـةـ
عـنـ تـكـبـدـهـ .ـ

الـمـوـجـودـاتـ الـمـالـيـةـ بـالـقـيـمةـ الـعـادـلـةـ خـلـالـ الـرـبـحـ اوـ خـسـارـ تـقـاسـ بـالـقـيـمةـ الـعـادـلـةـ خـلـالـ
الـرـبـحـ اوـ خـسـارـ تـقـاسـ بـالـقـيـمةـ الـعـادـلـةـ ،ـ وـالـتـغـيـرـاتـ الـتـيـ تـحـدـثـ ،ـ بـماـ فـيـ ذـلـكـ أـيـ فـانـدـهـ
أـوـ دـخـلـ مـنـ تـوزـيـعـاتـ أـرـبـاحـ يـتـمـ الإـعـتـرـافـ بـهـاـ فـيـ قـائـمـةـ الـأـرـبـاحـ اوـ الـخـسـانـ الـأـولـيـةـ .ـ
يـتـمـ قـيـاسـ هـذـهـ الـمـوـجـودـاتـ مـبـدـئـيـاـ بـالـقـيـمةـ الـعـادـلـةـ زـانـدـاـيـ تـكـالـيفـ مـعـاـلـةـ مـسـوـيـةـ مـبـاشـرـةـ .ـ
فـيـمـاـ بـعـدـ الإـعـتـرـافـ يـتـمـ قـيـاسـهـاـ بـالـتـكـلـفـهـ مـبـاشـرـةـ .ـ

مـوـجـودـاتـ مـالـيـةـ مـحـفـظـهـ بـهـاـ لـحـينـ إـسـتـحـاقـهـاـ

الـقـرـوـضـ وـالـذـمـمـ الـمـدـيـنـةـ

مـوـجـودـاتـ مـالـيـةـ مـتـاحـةـ الـبـيـعـ

يـتـمـ قـيـاسـ هـذـهـ الـمـوـجـودـاتـ مـبـدـئـيـاـ بـالـقـيـمةـ الـعـادـلـةـ زـانـدـاـيـ تـكـالـيفـ مـعـاـلـةـ مـسـوـيـةـ مـبـاشـرـةـ .ـ
فـيـمـاـ بـعـدـ الإـعـتـرـافـ الـمـبـدـئـيـ ،ـ يـتـمـ قـيـاسـهـاـ بـالـقـيـمةـ الـعـادـلـةـ وـالـتـغـيـرـاتـ الـتـيـ تـحـصـلـ خـلـالـ
الـخـسـانـ الـأـلـخـاضـ وـفـرـوـقـاتـ الـعـمـلـةـ الـأـجـنبـيـةـ عـلـىـ أـدـوـاتـ الـدـيـنـ يـتـمـ الإـعـتـرـافـ بـهـاـ فـيـ قـائـمـةـ
الـدـخـلـ الـشـامـلـ الـأـخـرـ الـأـلـوـلـيـةـ وـتـمـعـمـ فـيـ اـحـتـاطـيـ الـقـيـمةـ الـعـادـلـةـ .ـ عـدـ إـسـتـبـعـادـ هـذـهـ
الـمـوـجـودـاتـ ،ـ فـانـ الـرـبـحـ اوـ خـسـارـ الـمـجـمـعـةـ فـيـ قـائـمـةـ الـتـغـيـرـاتـ فـيـ حـقـوقـ الـمـسـاـمـيـنـ يـتـمـ
إـعادـةـ تـصـنـيـفـهـاـ إـلـىـ الـأـرـبـاحـ اوـ الـخـسـانـ الـأـلـوـلـيـةـ .ـ

ج) المطلوبات المالية غير المشتقة - القياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية كما هي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفها كمحظوظ بها للمناجرة أو معلومة هكذا عند الإعتراف المبدئي . يتم الإعتراف بتكليف المعاملة المنسوبة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية عند تكبدها .
المطلوبات المالية بالقيمة العادلة تقاس بالقيمة العادلة والتغيرات التي تطرأ متضمنة أي مصروفات فائدة يتم الإعتراف بها في الأرباح أو الخسائر الأولية .
المطلوبات المالية المشتقة الأخرى تقاس مبدئياً بالقيمة العادلة نقاصاً أي تكاليف معاملة منسوبة . في الفترة اللاحقة للإعتراف المبدئي ، تقاس هذه المطلوبات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي .

د) الإنخفاض

الموجودات المالية غير المشتقة

موجودات مالية غير مصنفة كما بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة يتم تقديرها في كل تاريخ قائمة مركز مالي لتحديد إذا كان هناك مؤشر موضوعي للإنخفاض .

تضمن الأدلة الموضوعية التي تشير إلى أن الموجودات المالية قد تم إنخفاضها الآتي :

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

موجودات مالية تم قياسها بالتكلفة المطفأة

تحل الشركة مؤشر الإنخفاض بهذه الموجودات على الأصل الفردي والمستوى الجماعي . كل الموجودات الهمة فردياً يتم تقديرها بصفة فردية للإنخفاض .
الموجودات التي لا تدل على عدم وجود مؤشر لإنخفاض في قيمها فردياً يتم تقديرها جماعياً لأي إنخفاض حدث ولكن لم يحدد بعد بصورة فردية كل على حدة .
الموجودات التي لم تكون هامة فردياً يتم تقديرها بشكل جماعي للإنخفاض .
يتم عمل تقدير جماعي عن طريق تجميع الموجودات على بعضها البعض في شكل مجموعات بنفس خصائص المخاطر .

عند عملية تقدير الإنخفاض الجماعي ، تستخدم الشركة معلومات تاريخية لترقيت الاسترداد ومبلي الخسارة المتکدة ، وعمل تعديل إذا كانت الظروف الاقتصادية الحالية والخسائر الفعلية يحتمل أن تكون أكبر من أو أقل عن تلك المفترضة بواسطة المسارات التاريخية .

يتم احتساب خسارة الإنخفاض على أساس القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية الفرق بين التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأساسي .
يتم الإعتراف بالخسائر في الأرباح أو الخسائر الأولية وتنظر في حساب البالات عندما تعتقد الشركة بعد وجوه إحتمالات واقعية لاسترداد الأصل يتم شطب المبالغ ذات العلاقة . إذا قل لاحقاً مبلغ خسارة الإنخفاض ويمكن أن يتسب هذا الإنخفاض بصورة موضوعية إلى واقعة حدثت بعد الإعتراف بالإنخفاض ، تم عكس خسارة الإنخفاض المعترف بها في السابق من خلال الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة .

الموجودات المالية المتاحة للبيع

يتم الإعتراف بخسائر الإنفاض في قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع عن طريق إعادة تصنيف الخسائر المترادفة في احتياطي القيمة العادلة على قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية. يمثل المبلغ الذي أعدد تصنيفه الفرق بين تكاليف الاستهلاك (صافي بعد خصم أي تسييد أولي وإطفاء القيمة العادلة الحالية) ناقصاً أي خسارة إنفاض في القيمة تم تسجيلها سابقاً في الأرباح أو الخسائر الأولية. إذا تم لاحقاً زيادة القيمة العادلة لضمان الدين للموجودات المالية المتاحة للبيع ويمكن نسبة الزيادة بصورة موضوعية إلى واقعة حدثت بعد الإعتراف بخسارة الإنفاض في القيمة سيتم عكس خسارة الإنفاض من خلال الأرباح أو الخسائر الأولية.

الإنفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

لأجل اختبار الإنفاض في القيمة ، يتم تجميع الموجودات مع بعضها البعض في شكل أصغر مجموعات موجودات تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستخدام المتواصل المستقلة بشكل واسع عن التتفقات التقنية الداخلية للموجودات الأخرى أو وحدات توليد النقد . الشهرة الناتجة عن إندماج الأعمال يتم توزيعها إلى وحدات توليد النقد أو مجموعات وحدات توليد نقد التي يتوقع أن تستفيد من التعاون الناتج من الإتحاد .

القيمة القابلة للإسترداد للأصل أو وحدة توليد النقد هي عبارة عن أعلى قيمة منفعة والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع . قيمة المنفعة قائمة على أساس التتفقات التقنية المستقبلية المقدرة تم خصمها إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم مقابل الضريبة والذي يظهر تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالأصل أو وحدة توليد النقد . يتم الإعتراف بخسارة الإنفاض إذا تجاوزت القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمته القابلة للإسترداد .

يتم الإعتراف بخسائر الإنفاض في الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة . يتم تخصيصها أو لا لتزيل القيمة الدفترية لأي شهرة خصصت لوحدة توليد النقد ، ومن ثم تزيل القيمة الدفترية للموجودات الأخرى في وحدة توليد النقد على أساس التأمين . خسارة الإنفاض فيما يتعلق بالشهرة لم يتم عكسها . أما بالنسبة للموجودات الأخرى فيتم عكس خسارة الإنفاض نقداً للحد الذي لا تتجاوز قيمة الدفترية فيه القيمة الدفترية التي يتم تحديدها بالصافي بعد الإستهلاك والإطفاء إذا لم يتم الإعتراف بخسارة إنفاض .

٥) المخزون

يقيد المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق . إن صافي القيمة القابلة للتحقق هي عبارة عن سعر البيع المقدر في سياق الاعمال العادلة ناقصاً أي تكاليف لإكمال عملية البيع . تحدد التكاليف باستخدام طريقة المتوسط المرجع . تشتمل تكاليف المخزون كافة تكاليف الشراء ، تكاليف التحول والتکاليف المتکبدة لجلب المخزون إلى موقعه الحالي وحالته الراهنة .

عند بيع المخزون ، سيتم الإعتراف بالقيمة الدفترية لذلك المخزون كمصرف في الفترة التي يتم فيها الإعتراف بالإيرادات ذات العلاقة . مبلغ اي تخفيض في قيمة المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق وكل خسائر المخزون يتم الإعتراف بها كمصرف في الفترة التي تخفيض فيها القيمة او تحصل فيها خسائر . عندما لا تكون الظروف التي تسببت في السائق في تخفيض قيمة المخزون إلى ما تحت التكاليف موجودة ، او عندما يكون هناك دليل للزيادة في صافي القيمة القابلة للتحقق بسبب تغير الظروف الاقتصادية ، يتم عكس مبلغ التخفيض (العكس محدد بقيمة إنفاض القيمة الأساسية) لتصبح القيمة الدفترية الجديدة عبارة عن التكاليف وصافي القيمة القابلة للإسترداد المعدلة ليهما أقل .

٦) النقد و ما في حكمه

يتضمن النقد و ما في حكمه نقد بالصندوق ونقد بالبنوك و استثمارات سائلة أخرى قصيرة الأجل بفترات استحقاق لثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء . وتتضمن أيضاً سحوبيات على المكتشوف والتي تمثل جزءاً من إدارة النقد للمجموعة ، والتي من المحتمل أن تتباين بين سحب على المكتشوف إلى حسابات جارية .

٧) المخصصات

يتم الإعتراف بالمخصص عندما يكون المجموعة إلتزام حالي (قانوني أو إستنتاجي) نتيجة لحدث ماضي ويكون من المحتمل أن يتربّط على ذلك تفاق خارجي لموارد تتضمن مزايا اقتصادية مطلوبة لسداد الإلتزام . ومن الممكن عمل تقدير موثوق لمبلغ الإلتزام . إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقد هاماً ، يتم خصم المخصصات باستخدام المعدل الحالي الذي يظهر في الوقت المناسب المخاطر الخاصة بالإلتزام . عند استخدام عملية الخصم ، يتم الإعتراف بالإضافة في المخصص نتيجة لمرور الزمن ككلفة تمويل .

تقدير الأحداث الطارئة المستقبلية يتضمن استعمال أحكام رئيسية نسبة لأن نتائج الأحداث المستقبلية لا يمكن التنبؤ بها بصورة مؤكدّة . تم إيضاح الأحداث الطارئة في القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة للمجموعة .

٨) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تستحق مكافأة نهاية الخدمة لكافة الموظفين العاملين وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل المتبعة في الشركة عند انتهاء عقود خدمتهم . يتم احتساب إلتزام المجموعة فيما يخص خطة المكافآت المستقبلية التي يكتسبها الموظفون في الفترات الحالية والسابقة وذلك بحسب ذلك المبلغ للوصول إلى القيمة الحالية . تضع المجموعة الإقتراضات التي تستخدم في تحديد العناصر الرئيسية للتکاليف للوصول إلى الإلتزامات المستقبلية . يتم وضع هذه الإقتراضات بعد التشاور مع الخبراء الإكتواري للشركة وتتضمن تلك التي تستخدم لتحديد تكاليف الخدمة المنتظمة الإعتيادية وكذلك عناصر التمويل المتعلقة بالمتطلبات .

إعادة قياس إلتزام المكافآت المحدد بواسطة إكتواري موهل باستخدام طريقة وحدة الارتفاع المتغيرة . تحدد الشركة صافي مصروف الفادة على إلتزام المكافآت المحدد الفترة وذلك عن طريق تطبيق معدل الخصم الذي يستخدم في قياس إلتزام المكافآت المحدد عند بداية الفترة السنوية لصافي المكافآت المحدد خلال الفترة نتيجة لمساهمات وتسيدادات المكافآت . يتم الإعتراف بصافي مصروف الفادة والمصروفات الأخرى المتعلقة بخطط المكافآت المحدد في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة .

٩) احتياطي نظامي

وفقاً لمتطلبات نظام الشركات بالمملكة العربية السعودية وعقد تأسيس الشركة ، يتبع على الشركة تجنيب ١٠٪ من صافي الدخل للسنة وتحول إلى الاحتياطي النظامي . يمكن للشركة ان تقرر التوقف عن تلك التحويلات عندما يساوي الاحتياطي ٥٪ من رأس المال . هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين .

١٠) الإعتراف بالإيرادات

يتم الإعتراف بالإيراد عندما تنتقل منافع ومخاطر الملكية إلى العميل ، احتمال استرداد المقابل ، يمكن تقدير التكاليف ذات العلاقة وإحتمال ارجاع 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 تقييم انتقال المخاطر والمنافع إعتماداً على الشروط الفردية لاتفاقية البيع . بالنسبة للمبيعات المحلية ، يحصل الانتقال في العادة عندما يسلم المنتج إلى مستودع العميل ، ولكن لبعض الشحنات العالمية ، فإن عملية الانتقال تحدث عند شحن البضاعة على الناقل ذي الصلة عند الميناء . عموماً لمثل هذه المنتجات ، ليس لدى العميل حق الإرجاع .

يتم الإعتراف بالإيرادات الأخرى على أساس الاستحقاق عندما يكون استرداد المقابل محتملاً .

دخل الإيجارات

يتم احتساب الدخل الناتج من ممتلكات الاستثمار بطريقة القسط الثابت على فترة عقد الإيجار وتكون مشمولة في الإيرادات في الأرباح أو الخسائر الأولية .

الإيجارات التشغيلية

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

شركة نماء للكيماويات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة

للربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢) تكلفة الإقراض

تكلف الإقراض المشوبة مباشرة إلى الإستحوذ ، إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل والذي بالضرورة يأخذ فترة من الوقت حتى يصبح جاهزاً للاستخدام المتوقع منه أو البيع تم رسمتها كجزء من تكاليف الأصل كل على حدة . تعتبر جميع تكاليف الإقراض الأخرى كمصاريف في الفترة التي تحدث فيها . تكون تكاليف الإقراض من فوائد وتكاليف أخرى التي تتبعها الشركة فيما يتعلق بإقراض إعتمادات مالية .

١٣) المصاريف

تصنف المصاريف وفقاً لوظيفتها كجزء من تكلفة البيع والتوزيع أو المصاريف الإدارية . تكون مصاريف البيع والتوزيع بصفة رئيسية من التكاليف المتتبعة في توزيع وبيع منتجات الشركة . تصنف جميع المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية . تتضمن المصاريف العمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تغير جزءاً من تكلفة المبيعات وفقاً لمتطلبات المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية . يتم توزيع اليند بين مصاريف عمومية وإدارية وتكلفة مبيعات عندما يتطلب ذلك بناء على أساس ثابت .

١٤) تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية

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

الموجودات والمطلوبات غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية تحول إلى عملة التسجيل بأسعار التحويل السائدة عند تحديد القيمة العادلة . اليند غير النقدية التي تم قياسها على أساس التكاليف التاريخية بالعملة الأجنبية تحول بأسعار التحويل في تاريخ المعاملة . فروقات العملة الأجنبية تسجل عموماً في الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة .

١٥) الزكاة

تخضع الشركة لنظام الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية . يتم احتساب الزكاة على أساس الإستحقاق وتحمل على الارباح أو الخسائر الأولية . تتحسب الزكاة على وعاء الزكاة أو صالحى الدخل المعدل أيهما أعلى . يسجل أي فرق في التقدير عند الموافقة على الرابط النهائي وعندها تتم تسوية المخصص .

١٦) القطاع التشغيلي

القطاع التشغيلي هو عنصر مكون للشركة مرتبطة في انشطة الأعمال التي سيحصل منها على مكاسب وينتقل مصاريف متضمنة إيرادات ومصاريف تتعلق بمعاملات مع أي من العناصر الأخرى المكونة للشركة . تتم مراجعة كافة نتائج عمليات القطاع التشغيلي لعمل قرارات عن موارد يتوجب توزيعها إلى القطاع وتقييم أدائها والتي لها معلومات مالية مختلفة متاحة . تتضمن نتائج القطاع التي يتم رفع تقرير بها إلى صاحب القرار الرئيس للشركة بنود خاصة بالقطاع وكذلك تلك التي يمكن توزيعها بين القطاعات على أساس معقول .

٤- المعايير التي صدرت ولكن لم تفعّل بعد

قررت إدارة الشركة أن لا تختار النبي المبكر للمعايير الجديدة المعدلة التالية والتسيرات الصادرة والتي سوف تكون فعالة للفترة التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٨ .

* المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (١٥) الإيرادات من عقود مع عملاء ، سارية للفترة السنوية في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ م .

* المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (٩) الأدوات المالية : المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (٩) تم نشرها في يونيو ٢٠١٤ م ، حل محل التوجيه الموجود حالياً في المعايير المحاسبية الدولية (٣٩) الأدوات المالية : الإعتراف والقياسات وهي سارية لفترات إعداد التقارير المالية تبدا من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ م مع السماح بالتبني المبكر .

* المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (١١) الإيجارات ، سارية لفترة سنوية في أو قبل ١ يناير ٢٠١٩ م .

شركة نماء للكيماويات
 (شركة مساهمة سعودية)
 بإضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
 للربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥- ممتلكات ، مصنع ومعدات

للسنة المنتهية في ٢٠١٦ ديسمبر ٣١	للربع المنتهي في ٢٠١٧ مارس ٣١	
٩,٠٢٩	١,٤٢٩	آلات و معدات
٥٠١	-	سيارات
٤٠٩	٣٠	اثاثات و ترکیبات و معدات مكتبية
١٦,٦٤٣	-	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
٢٦,٥٨٢	١,٤٥٩	

خلال الفترة ، المحول من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى الممتلكات ، المصنع والمعدات بقيمة لا شئ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م : ١,٤٤٨,٢٢٧ ريال سعودي).

استبعادات

للسنة المنتهية في ٢٠١٦ ديسمبر ٣١	للربع المنتهي في ٢٠١٧ مارس ٣١	
٩,٥٧١	-	آلات و معدات
٧٢٧	-	سيارات
١٠,٢٩٨	-	

٦- قروض

قرص قصيرة الأجل

شركة جنا إحدى الشركات التابعة للمجموعة ، حصلت على تسهيلات بنكية من بنوك محلية ، في شكل قروض قصيرة الأجل وخطابات إعتمادات مستددة . تحمل هذه التسهيلات نسب فائدة على أساس ("سيبور") بالإضافة إلى هامش . هذه التسهيلات مضمونة بضمانت شامل من شركة نماء.

قرص طويلة الأجل

٢٠١٦ ينليير ١	٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ مارس ٣١	صندوق التنمية الصناعية السعودي ناقلاً : جزء متداول
٥٩,٢٧٩	٥٩١,٢٧٩	٥٩١,٢٧٩	قرص أخرى من بنوك محلية
(٢٠٧,٥٧٩)	(٣٢٧,٥٧٩)	(٣٨٩,٥٧٩)	ناقلاً : جزء متداول
٢٨٣,٧٠٠	٢٢٣,٧٠٠	٢٠١,٧٠٠	
٤٦٩,٩٠٠	٤٣٦,٧٧٦	٤١٤,٣٥٠	
(٧٦,٠٠٠)	(٢٧٨,٩٧٦)	(٢٥٦,٥٥٠)	
٣٩٢,٩٠٠	١٥٧,٨٠٠	١٥٧,٨٠٠	
١,٠٧١,١٧٩	١,٠٢٨,٠٥٥	١,٠٠٥,٢٢٩	مجموع القرص طويلة الأجل

شركة نماء للكيماويات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة

للربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧

(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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 ٢١,٣ مليون ريال سعودي . يخضع القرض لمعدل سايبور زائد هامش ربح وهو مضمون بسندات لأمر .
يسدد أحد القروض الذي تم الحصول عليه من البنك الأول في عام ٢٠١٧م . يخضع القرض لمعدل سايبور زائد هامش ربح وهو مضمون بسندات لأمر .
يسدد القرض الثاني الذي تم الحصول عليه من بنك الجزيرة على أقساط ربع سنوية بعى مدى خمس سنوات من ٢٠١٤م . يخضع القرض لمعدل سايبور زائد هامش ربح وهو مضمون بسندات لأمر .

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

٧- ارتباطات والتزامات

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

٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ مارس
-	٩,٠٧٠	٣٤,٠٠
٤١,٦٨٠	٢٢,٨٤٠	١٩,٧٣٠
١٢,١٠	١٢,١٢٠	١٢,٣٩٠

إعتمادات مستندية
الالتزامات رأسمالية
خطابات ضمان

ب) الإلتزامات عقود الإيجار التشغيلية للمجموعة كما يلي :

كما في ١ يناير ٢٠١٦	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ مارس
٢,١٢٠	١,٤٥٠	١,٤٥
١٦,٤٨٠	١٤,٩٨٠	١٣,٩٣

أقل من سنة واحدة
أكثر من سنة وأقل من خمسة سنوات

٨- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

ت تكون الأطراف ذات العلاقة من الشركات التابعة والزميلة ومجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين . موظفو الإدارة الرئيسيون هم الأشخاص الذين لديهم السلطة ومسؤولية تحديد وتجهيز ومراقبة أنشطة المنشأة بشكل مباشر أو غير مباشر بما في ذلك أي مدير (سواء كان تنفيذياً أو غير ذلك) للمجموعة . تتم المعاملات بشرط متفق عليها بصورة متداولة ويتم اعتماد شروط وأحكام هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة .

المعاملات مع موظفي الإدارة العليا كما يلي :

للربع المنتهي في ٢٠١٦ ٣١ مارس	للربع المنتهي في ٢٠١٧ ٣١ مارس
٢٤٩	٢٨٩

مكافآت مجلس الإدارة

شُكْرَة نَمَاء الْكَلِمَوَيَّاتِ
(شُكْرَة مَسَاهَة سُعُودِيَّة)
الْتَّرْبَعُ السَّنَنِيُّ فِي ٢٠١٧ مَلَوْسٌ
أَسْهَابَاتُ حَولِ الْقَوْمِ الْمَالِيَّةِ الْأَفْلَقِيَّةِ الْمَخْتَصَرَةِ الْمُوَدَّةِ
(جُمِيعُ الْمَالِيَّاتِ بِالْأَفْلَقِ الْبَرِيلِيَّاتِ السُّعُودِيَّاتِ مَا لَمْ يَكُنْ غَيْرَ مَذَلَّلٍ)

٩- المعلومات القطاعية

شركة نماء للمقاولات
 (شركة مساهمة سعودية)
 إضاحات حول القائم المالي الأولي المتضمنة الموحدة
 للربح المتضمن في ٣١ مارس ٢٠١٧
 (جنيح الملياري بالآلاف ريالات السعودية مما يذكر غير ذلك)

١٠- يقاس القيمة العادلة للأدوات المالية
 بوضع الجدول التالي التقييم المفترضي والقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها في التسلسل البرجمي للقيمة العادلة، والتي لا تتضمن معلومات التقييم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي
 ولا يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كانت التقييم المفترضي هي القيمة المعقولة للقيمة العادلة.

المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة الدفترية	القيمة العادلة
٦٤,٥٠١	-	-	١٤,٥٠١	١٤,٤٥٠	١٤,٤٥٠
٦٤,٩٩٨,٩٩٤	-	-	٦٤,٩٩٨,٩٩٤	٦٤,٩٩٨,٩٩٤	٦٤,٩٩٨,٩٩٤
٦٥,٦٢٣	-	-	٦٥,٦٢٣	٦٥,٦٢٣	٦٥,٦٢٣
٨٤٩	-	-	-	-	٨٤٩
٨٤٩	-	-	-	-	٨٤٩
٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦
٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٧
موجودات مالية استثمارات متحركة للبيع					

١- أثر التحول إلى المعيار المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية
 كما هو موضح في الإيضاح ١ (١) ، فإن هذه القائم المالي الأولي المتضمنة الموحدة للربح المتضمن في ٣١ مارس ٢٠١٧ تم تطبيق السياسات المحاسبية الموضحة في الإيضاح ٢ عند إعداد القائم المالي الأولي المتضمنة الموحدة للربح المتضمن في ٣١ مارس ٢٠١٣.
 عند اعدادها لائحة المركز المالي الافتتاحية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي ، قامت المجموعة بتعديل المبالغ المدرجة سابقاً في التأشير المالي المعددة وفقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين التأسيسين السابقين إلى المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقرير المالي على القائم المالي للمجموعة ولادتها المالية تم بيانه في الجداول والإضاحات المصالحة الجداول.

شـرـكـةـ نـمـاءـ الـكـلـوـبـولـيـاتـ
(شـرـكـةـ مـسـاهـةـ سـعـوـدـيـةـ)
إـيـاضـهـاتـ حـولـ الـقـلـمـ الـسـالـيـ الـأـوـلـيـ الـمـخـضـرـةـ الـمـوـهـدةـ
الـمـرـبـعـ الـمـسـتـهـجـيـ فـيـ ١٧ـ مـارـسـ ٢٠١٧ـ
(جـمـيعـ الـمـلـائـكـ بـالـأـلـفـ الـبـالـاتـ السـعـوـدـيـةـ مـاـ لـيـكـ غـيـرـ تـلـكـ)

١١١-١-٢ تسوية قائمة المركز المالي

شـرـكـةـ نـفـطـ الـكـوـنـهـ بـاتـ

شروع مساعدة معاودة
إيساحات حول القائم المالية الأولية المستحضر المودعة
لريع المتنهي في ٣١ مارس ٢٠١٧
(جمع المبالغ بالألف للريلات السعودية كما لم يذكر غير ذلك)

شركة نماء المقاولات
(شركة معاهمة سعودية)
إضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
لربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧
جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

١١- تشريعية الدخل الشامل الأخر
١٢- إضطلاع التحول إلى المعابر المذهبية الدولية لإعداد التقارير المالية

شركة قناع التكميليات
 (شركة ملهمة سعودية)
 إضمار حقول التأمين المالية الأولية المختصرة الموحدة
 للربح المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧
 (جنيه البالغ بـ٦٠٠ ألف ريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١- تسوية حقوق الملكية

إضاح	كماني ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كماني ٣١ مارس ٢٠١٦	كماني ١ يناير ٢٠١٦
١	٣٠٢,٤٦٧	١,٠٨٥,٨٨٦	١,٠٩٦,٣١
٢	(٢٣,٩٥٦)	(٣٠,١٤٠)	(٣١,٩٢)
٣	-	(١٨,٣٦)	(١٨,١٢)
٤	(١,٣٣)	(٨٠)	(٨١)
٥	٧٤٥	١,٠٣٦	١,٠٣٦
٦	٢٧٤,١٣٥	١,٠٣٦,٢٧٦	١,٠٤٥,٤٧٦

مجموع حقوق الملكية وفقاً للمعيير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين
 شطب موجودات غير ملزمة
 إنخفاض استثمار متاح للربح
 إسهامك قطع غيرأ رسائلية
 تقسيم الأموال محصل
 مجموع حقوق الملكية وفقاً للمعيير المحاسبية الدولية لإعداد التقرير المالي

٤-١ إيضاحات حول التسويات أ- ممتلكات ، مصنع ومعدات

تكتسب الشركة إيرادات إيجار من أحد مبانيها والتي كانت مصنفة سابقاً تحت بند ممتلكات، مصنع ومعدات بموجب معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين حيث لم يكن هناك شرط في هذه المعايير لشرحها بشكل مفصل. مع ذلك ، وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقرير المالي (معايير المحاسبة الدولي رقم ٤٠ - ممتلكات الاستثمار) يجب تصنيف المبني المحتفظ به لإكتساب إيجارات على أنه ممتلكات استثمار . عليه، أعادت الإدارة تصنيف المبني المذكور التي لها قيمة دفترية بمبلغ ٨٢,٣٩ ريال سعودي و ٨١,٨٣ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦م و ٣١ مارس ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م على التوالي من ممتلكات، ومصنع ومعدات إلى ممتلكات استثمارية. وكان يحتفظ بهذا المبني سابقاً تحت نموذج التكالفة ، وتواصل الإدارة إتباع نفس النموذج (نموذج التكالفة) كما هو مسموح به من قبل معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠ ، وبالتالي ، لا يوجد أثر على الأرباح أو الخسائر والأرباح المتبقية في الفترة المعروضة السابقة . أيضاً قامت المجموعة بإعادة تصنيف الإيجار المكتسب من ممتلكات استثمارية إلى إيراد من دخل آخر لفترات تباعاً .

ب- موجودات غير ملموسة

وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين يتم رسملة تكاليف ما قبل التشغيل ورسوم الفروض تحت بند الموجودات غير الملموسة . غير أن هذه التكاليف لا تستوفي معايير الإعتراف وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية لتكون مؤهلاً للإعتراف بها كأصول . و لذلك ، تم تحويل مبلغ ٣١,٩١ مليون ريال سعودي و ٢٠,١٤ مليون ريال سعودي متعلقة بتكليف التشغيل السابقة ورسوم الإقراض مقادماً على الأرباح المتبقية كما في ١ يناير ٢٠١٦م و ٣١ مارس ٢٠١٦م على التوالي. قامت المجموعة بتعديل خسارة الإنفاض 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 ، مصنع 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 ٣١ مارس ٢٠١٦م وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م على التوالي .

ج- استثمارات

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 مفصل وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ١ تم عمل نفس إعادة التصنيف كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م .

قامت المجموعة، وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ ، باختبار استثماراتها في الأسهم غير المحددة المصنفة كاستثمارات متاحة للبيع للإنفاض في القيمة كما في ١ يناير ٢٠١٦م و ٣١ مارس ٢٠١٦م ، ودرجت خسائر إنفاض في القيمة بمبلغ ١٨,١٢ مليون ريال سعودي والإستثمارات المتاحة للأرباح المتبقية . تم الإعتراف بالخسارة في الأرباح المتبقية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ، ولذلك ، تم عكس خسارة الإنفاض 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 باستخدام المتوسط المرجح دون التمييز بين رأس المال وقطع الغيار الأخرى . وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية (معايير المحاسبة الدولي رقم ١٦ : الممتلكات ، مصنع ومعدات) يتم الإعتراف ببناء مثل قطع الغيار والمعدات الإحتياطية ومعدات الصيانة وفقاً لهذا المعيار عندما تستوفي تعريف الممتلكات ، المصانع والمعدات وإلا فإن هذه الأصناف تصنف كمخزون . خلال مرحلة التحول ، حدّدت المجموعة قطع غيار رأسمالية لها اعمار انتاجية تزيد عن سنة واحدة، ويتعين تصفيفها من المخزون إلى الممتلكات ، المصانع والمعدات . سبب الأثر التراكمي لتلك القيمة الدفترية للممتلكات ، المصانع والمعدات بمبلغ ٣,٥٤ مليون ريال سعودي و ٣,٧٨ مليون ريال سعودي و ٤,٥٨ مليون ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦م و ٣١ مارس ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م على التوالي .

إضافة لذلك، بلغ إجمالي الاستهلاك المترافق المحقق من قطع الغيار الرأسمالية ٧٩,٠٠ مليون ريال سعودي و ٨٥,٠٠ مليون ريال سعودي و ١١,٠٠ مليون ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦م و ٣١ مارس ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م على التوالي .

شركة نماء للكيماويات

(شركة مساهمة سعودية)

إضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة

للربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧

(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤-١١ إضاحات حول التسويات و- التزامات مكافآت الموظفين

بموجب المعايير الخاصة بالهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، سجلت الشركة التزاماتها تحت التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بناءً على الأنظمة المتبعة. وتحديد المطلوبات بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ - تعويضات الموظفين ، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م تعاقدت الشركة مع خبير إكستاري مستقل لتقييم التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين باستخدام طريقة المبالغ المستحقة حسب الورقة ثم إدراج الفرق الناتج في المطلوبات بنفس المبلغ إلى ٧٥ ، مليون ريال سعودي ويظهر في الأرباح المبقاة .

٥-١ الاستثناءات / الإعفاءات المطبقة

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

المعيار الدولي (٢) "مجموعات الاعمال" المعتمد من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، لم يتم تطبيقه على الاستحواذ على الشركات التابعة والتي تعتبر أعمالاً تجارية حسب المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية والتي حدثت قبل ١ يناير ٢٠١٦ م . يعني هذا الإعفاء أن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات وفقاً للمعايير الخاصة بالهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، والتي يتلزم الإعتراف بها وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية بالتكلفة المعتبرة في تاريخ الاستحواذ . بعد تاريخ الاستحواذ، يتم التفاصيل وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية . الموجودات والمطلوبات التي لا تكون مؤهلة للإعتراف حسب المعايير المحاسبية لإعداد التقارير المالية تبتعد من قائمة المركز المالي وفقاً للمعايير الدولية . لم تقم المجموعة بالإعتراف أو استبعاد أي مبالغ تم الغتراف بها في السالف نتيجة لمتطلبات الإعتراف وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية .

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

٦- الموافقة على القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة بواسطة مجلس إدارة الشركة في ٩ مايو ٢٠١٧ م .