

شركة نماء للكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

الفهرس	صفحة
تقرير مراجع الحسابات المستقل	٥-٢
قائمة المركز المالي الموحدة	٦
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة	٧
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة	٨
قائمة التدفقات النقدية الموحدة	٩
إيضاحات حول القواعد المالية الموحدة	٣٧-٤٠

تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة / المساهمون
شركة نماء للكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
مدينة الجبيل الصناعية - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة نماء للكيماويات - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة أو نماء") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والغيرات في حقوق الملكية، والتడفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة تعرض بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وأدائها المالي الموحد وتدقائقها التقنية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومتطلباتها ذات الصلة براجعتنا للقواعد المحاسبية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أساس الرأي

لقد قمنا براجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجعة حول مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة براجعتنا للقواعد المالية الموحدة، كما أنها التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

عدم التأكيد الجوهري المتعلق بالاستمرارية

نلفت الانتباه إلى إيضاح (١) من القوائم المالية الموحدة والذي يشير إلى أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تم إعدادها على افتراض أن المجموعة سوف تستمر على أساس مبدأ الاستمرارية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٦٢٢,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ : ٦٦٣ مليون ريال سعودي) والتي تعود بشكل رئيسي إلى رصيد الجزء المتداول من قرض طويل الأجل لصندوق التنمية الصناعية السعودي والذي يبلغ ٥٩١,٣ مليون ريال سعودي، (٢١ ديسمبر ٢٠١٧ : ٤٨٨,٦ مليون ريال سعودي). بالإضافة إلى ذلك ، كانت المجموعة غير متزمرة بالتعهدات المالية الخاصة بالقروض. في ٢٥ أكتوبر ٢٠١٨ ، ثافتت الشركة رسالة من صندوق التنمية الصناعية السعودي تفيد بأن صندوق التنمية الصناعية السعودي قد رفض طلب شركة نماء لإعادة هيكلة قروضها. وتتابع إدارة الشركة حالياً مع صندوق التنمية الصناعية السعودي لمعالجة القضايا التي أثيرت في الرسالة المذكورة ، وبالتالي تعديلها لتمكين الشركة من استئناف المفاوضات لإعادة هيكلة القروض.

لاحقاً بعد ٢٥ أكتوبر ٢٠١٨ ، تم تعيين أعضاء جدد في مجلس إدارة الشركة. بموجب الإدراة فإن الأعضاء الجدد في مجلس الإدارة يتبعون من صندوق التنمية الصناعية السعودي متابعة دقيقة لإعادة هيكلة القرض وتعتقد الإدراة أن المجموعة ستنتج في إعادة هيكلة القرض وحل عدم الالتزام بالتعهدات المالية. بالإضافة إلى ذلك ، ثافتت الإدراة مؤخراً إلكترونياً من صندوق التنمية الصناعية السعودي بتاريخ ١٣ مارس ٢٠١٩ ، بما في أن الصندوق يقوم بإعداد دراسة نافية للجهالة بالتعاون مع طرف ثالث حول الشركة من المتوقع أن تكون نتائج هذه الدراسة متاحة في المستقبل القريب بحيث يمكن في ضوئها تقييم إعادة هيكلة لقروض الشركة. بناءً على ذلك ، فقد تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية، كما تم تصنيف القروض وفقاً لشروط السداد الأصلية فيما عدا قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي والذي تم تصنيفه بالكامل ضمن المطلوبات المتداولة.

أمر آخر

تم مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بواسطة مراجع حسابات آخر والذي أصدر تقريراً غير متحفظ بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠١٨ ، وقد أشتمل تقريره على فقرة لفت انتباه حول شيك هام مرتبطة بالإستمرارية.

الأمور الرئيسية للمراجعة

ان الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل ، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. بالنسبة إلى كل أمر مدرج أدناه، فإن وصفنا لكيفية معالجة مراجعتنا لهذا الأمر موضح أدناه:

<p>المدينة المنورة</p> <p>هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢٢٣</p> <p>فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٧٠٢٢٤٦</p> <p>ص. ب ٢١٤٥٤</p>	<p>بريدة</p> <p>هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦٥٢٣٣</p> <p>فاكس: +٩٦٦ ١١ ٥٤٤٤</p> <p>ص. ب ١١٥٥٧</p>	<p>الخبر</p> <p>هاتف: +٩٦٦ ١٣ ٨٩٢٣٢٧٨</p> <p>فاكس: +٩٦٦ ١٣ ٨٩٢٣٤٩</p> <p>ص. ب ٤٦٦٥٨ الخبر ٣١٩٥٢</p>	<p>جدة</p> <p>هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٥٢٣٣٢</p> <p>فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٥٢٩٤</p> <p>ص. ب ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤</p>	<p>الرياض</p> <p>هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦٥٢٣٣</p> <p>فاكس: +٩٦٦ ١١ ٥٤٤٤</p> <p>ص. ب ١١٥٥٧ الرياض ٢١٤٥٤</p>
-				

شركة البسام وشركـاه (ـالـمـحـاسـبـونـ المـتـحـالـفـونـ) شـرـكـةـ مـهـنيـةـ تـرـخيصـ رقمـ ٥٢٠/١١ـ هـيـ شـرـكـةـ عـضـوـ يـمـيـعـ مـجـمـوعـةـ PKFـ الدـولـيـةـ المـحـدـودـةـ وهـيـ مـجـمـوعـةـ شـرـكـاتـ مـسـتـقـلـةـ فـاـنـوـنـيـاـ عـنـ بـعـضـهاـ .ـبعـضـ وـلـاـ تـقـيلـ أيـ مـسـؤـلـيـةـ اوـ تـبـعـةـ الـإـجـرـاءـاتـ اوـ الـامـتـنـاعـ عـنـهـاـ مـنـ جـاـبـتـ ايـ شـرـكـةـ آخـرـ عـضـوـ يـمـيـعـ مـجـمـوعـةـ .ـبعـضـ

تقرير مراجعة الحسابات المستقل (تتمة)

السادة / المساهمون
 شركة نماء للكيماويات
 (شركة مساهمة سعودية)
 مدينة الجبيل الصناعية - المملكة العربية السعودية

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
١) القروض - التزام بتعهدات القروض	<p>لقد قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بتقييم مدى التزام المجموعة بالتعهدات الخاصة بالقروض:</p> <ul style="list-style-type: none"> • الحصول على اتفاقيات القروض وفهم الشروط الأساسية وحالة القرض بما في ذلك شروط القروض، التعهدات المالية. • التتحقق من دقة استحقاقات المبالغ المتداولة وغير المتداولة من القروض وكما هو موضح في هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لأحكام وشروط القروض. • الحصول على تأكيد لمبلغ الإقراض ومطابقته مع الأرصدة المبينة في قائمة المركز المالي. • تقييم الالتزام بتعهدات القرض ومراجعة كفاية الإفصاحات ذات الصلة كما هي موضحة في القوائم المالية الموحدة المرفقة. • مراجعة المراسلات مع المؤسسات المالية وصندوق التنمية الصناعية السعودي.
٢) الممتلكات والآلات والمعدات - إنخفاض القيمة	<p>بلغت قيمة الممتلكات والآلات والمعدات ٧٥٣,٦ مليون ريال سعودي والتي تمثل ٤٥٪ من إجمالي موجودات المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.</p> <p>أجرت الإدارة مراجعة للإنخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات كما في تاريخ التقرير لتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على وجود أي انخفاض محتمل في القيمة. تم اجراء هذه المراجعات باستخدام أساليب التقييم لتحديد القيمة القابلة للإسترداد المتوقعة لهذه الموجودات. تشمل هذه الأساليب افتراضات تتعلق بحجم المبيعات المستقبلية، والأسعار، وال الموجودات التشغيلية، ومعدلات النمو، والقيمة النهائية وغيرها من الموجودات ذات الصلة.</p> <p>تم اعتبار ذلك أمر رئيسي للمراجعة نظراً لأهمية الأحكام والإفتراءات الرئيسية التي تتطوّر عليها عملية تقييم الانخفاض في القيمة.</p> <p>يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (٣) حول القوائم المالية الموحدة للالتفاف على السياسة المحاسبية المتعلقة بانخفاض قيمة الموجودات غير المتداولة</p>

المدينة المنورة	الرياض
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٢٢٣	هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٢٣٣
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٤٤	فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٩٩٤
ص. ب. ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤	ص. ب. ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤
بريدة	الخبر
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٣٢٣	هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٨٩٣ ٢٢٧٨
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤	فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٨٩٤ ٢٣٤٩
ص. ب. ٦٩٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧	ص. ب. ٤٦٦٢ الخبر ٣١٩٥٢

Info.sa@pkf.com

- ٣ -

شركة البسام وشركاه (المحاسبون المتألفون) شركة مهنية ترخيص رقم ٥٢٠/١١/٢٢ هي شركة عضو في مجموعة PKF الدولية المحدودة وهي مجموعة شركات مستقلة قانونياً عن بعضها البعض ولا تتحمل أي مسؤولية أو ثبّة الإجراءات أو الامتناع عنها من جانب أي شركة أخرى عضو في المجموعة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تنمية)

السادة / المساهمون
شركة نماء للكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
مدينة الجبيل الصناعية - المملكة العربية السعودية

معلومات أخرى متضمنة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٨ إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ان رأينا حول القوائم المالية الموحدة المرفقة لا يغطي المعلومات الأخرى، ونحن لا ندلي أي شكل من أشكال التأكيد أو الاستنتاج حولها. فيما يتعلق براجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، والنظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متناسبة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو تظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

و عندما نقرأ التقرير السنوي، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، تكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحكومة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية الموحدة
إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكنها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسئولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمجموعة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نهاية لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحكومة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة
تتمثل اهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة كل خالية من تحريفات جوهريه سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن تحريف جوهري عند وجوده. تنشأ التحريفات عن الغش أو الخطأ وتعد جوهريه، بمفردها أو في مجموعة، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارت الاقتصادية التي يتبعها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة، وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما قمنا بـ:

- تحديد وتقويم مخاطر وجود تحريف جوهري في القوائم المالية الموحدة، سواء كان ناتج عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإداء رأينا. يُعد خطر عدم اكتشاف أي تحريف جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على توافق أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبية، وإسناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكلاً كبيراً حول مقدار المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. إذا ما استنتجنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، نقوم بتعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

المدينة المنورة	بريدة
+٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٣٢٢	هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٢٣٢
+٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٩٤	فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤
٢١٤٥٤ ص. ب ١٥٦٥١	ص. ب ٦٩٦٥٨

الخبر	جدة
+٩٦٦ ١٣ ٨٩٢ ٢٢٧٨	هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٣٢٢
+٩٦٦ ١٣ ٨٩٢ ٣٤٤٩	فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٩٤
٢١٩٥٢ ص. ب ٤٦٣٦	ص. ب ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤

الرياض	- ٤ -
+٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٣٢٢	هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤
+٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٦٩٦٥٨	فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٦٩٦٥٨

تقرير مراجع الحسابات المستقل (نهاية)

السادة / المساهمون
شركة نماء للكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
مدينة الجبيل الصناعية - المملكة العربية السعودية

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (نهاية)

- تقييم العرض العام وهيكلي ومحفوظي القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإصلاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة ونحو مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة حسابات المجموعة، وتظل المسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحكومة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بال نطاق والتقويم المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشافها خلال المراجعة. لقد زودنا أيضاً المكلفين بالحكومة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب متطلبي الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحكومة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناء على ذلك تُعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر يتطلب الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تتفق النتائج السلبية لنفع ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

التقرير عن المتطلبات التنظيمية والقانونية الأخرى

بناء على المعلومات المقدمة لنا خلال قيامنا بإجراءات المراجعة، لم يرد إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن الشركة لا تتوافق، من جميع النواحي الجوهرية، مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بتأثيرها على اعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.



المدينة المنورة	هاتف: ٠٥٣٢٢	هاتف: ٠٥٦٢٥٢٥٥٢	هاتف: ٠٥٦٢١٢٥٥٤
هاتف: ٠٥٣٢٢	هاتف: ٠٥٦٢٥٢٥٥٢	هاتف: ٠٥٦٢١٢٥٥٤	هاتف: ٠٥٦٢١٢٥٥٤
فاكس: ٢٨٩٤	فاكس: ٢٨٩٤	فاكس: ٢٨٩٤	فاكس: ٢٨٩٤
من. ب. ١٥٦١ جدة ٢١٥٤			

بريدة	هاتف: ٠١٢٦٥٣٢٢	هاتف: ٠١٢٦٥٤٤٤	هاتف: ٠١٢٦٨٩٢٣٢٧٦
هاتف: ٠١٢٦٥٣٢٢	هاتف: ٠١٢٦٥٤٤٤	هاتف: ٠١٢٦٨٩٢٣٢٤٩	هاتف: ٠١٢٦٨٩٢٣٢٤٩
فاكس: ٢٨٩٤	فاكس: ٢٨٩٤	فاكس: ٢٨٩٤	فاكس: ٢٨٩٤
من. ب. ٦٩٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧	من. ب. ٦٩٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧	من. ب. ٦٩٦٥٨ الخبر ٢١٥٥٢	من. ب. ٦٩٦٥٨ الخبر ٢١٥٥٢

الخبر	هاتف: ٠١٢٦٨٩٢٣٢٧٦	هاتف: ٠١٢٦٨٩٢٣٢٤٩	هاتف: ٠١٢٦٨٩٢٣٢٤٩
هاتف: ٠١٢٦٨٩٢٣٢٧٦	هاتف: ٠١٢٦٨٩٢٣٢٤٩	هاتف: ٠١٢٦٨٩٢٣٢٤٩	هاتف: ٠١٢٦٨٩٢٣٢٤٩
فاكس: ٢٨٩٤	فاكس: ٢٨٩٤	فاكس: ٢٨٩٤	فاكس: ٢٨٩٤
من. ب. ٦٩٦٥٨ الخبر ٢١٥٥٢			

جدة	هاتف: ٠١٢٦٥٢٣٢٢	هاتف: ٠١٢٦٢٨٩٤	هاتف: ٠١٢٦٢٨٩٤
هاتف: ٠١٢٦٥٢٣٢٢	هاتف: ٠١٢٦٢٨٩٤	هاتف: ٠١٢٦٢٨٩٤	هاتف: ٠١٢٦٢٨٩٤
فاكس: ١٥٥١	فاكس: ١٥٥١	فاكس: ١٥٥١	فاكس: ١٥٥١
من. ب. ١٥٥١ جدة ١٥٥٧			

الرياض	هاتف: ٠١٢٦٥٢٢٢	هاتف: ٠١٢٦٥٤٤٤	هاتف: ٠١٢٦٥٤٤٤
هاتف: ٠١٢٦٥٢٢٢	هاتف: ٠١٢٦٥٤٤٤	هاتف: ٠١٢٦٥٤٤٤	هاتف: ٠١٢٦٥٤٤٤
فاكس: ٦٩٦٥٨	فاكس: ٦٩٦٥٨	فاكس: ٦٩٦٥٨	فاكس: ٦٩٦٥٨
من. ب. ٦٩٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧			

Info.sa@pkf.com

شركة البسام وشركاه (المحاسبون المتحالفون) شركة مبنية ترخيص رقم ٤٢٠/١١/٤٢٢ هي شركة عضوية في مجموعة PKF الدولية المحدودة وهي مجموعة شركات مستقلة قانونياً عن بعضها البعض ولا تتحمل أي مسؤولية أو تدike الإيجارات أو الامتناع عن منع من جانب أي شركة أخرى عملاً بالجامعة.

إيضاح ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (بالآلاف الريالات السعودية)

الموجودات		
موجودات غير متداولة		
ممتلكات وألات ومعدات		
استثمارات عقارية		
استثمارات		
مكافآت موظفين طويلة الأجل مدفوعة مقدماً		
٧٩٤,١٩٨	٧٥٣,٦٥٤	٥
١٣٠,٥٤٧	١٢٧,٠٢١	٦
١١٧,٩٧٤	١٢٧,٩١٩	٧
١٧٥,٢٦٩	١٥٥,٣٠٥	٨
١,٢١٧,٩٨٨	١,١٦٣,٨٩٩	
موجودات متداولة		
مخزون		
ذمم مدينة تجارية		
دفعات ومصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى		
نقد وما في حكمه		
٤٦,٢٣٠	٨٥,٩٣٩	٩
١١٧,٧٩٩	١١٢,٣٩٧	١٠
١٦,٥٩٤	٢١,١٦٦	١١
٢٨,٥٧٥	١٩,٣٨٨	١٢
٢٠٩,١٩٨	٢٣٨,٨٩٠	
١,٤٢٧,١٨٦	١,٤٠٢,٧٨٩	
اجمالي الموجودات		
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
رأس المال		
احتياطيات أخرى		
خسائر متراكمة		
أسهم خزينة		
اجمالي حقوق الملكية		
٢٣٥,٢٠٠	٢٣٥,٢٠٠	١٣
٩٧,٢٩٠	١١٨,٠٨٤	١٤
(٥٥,٣٦٢)	(٢٠,٠٨٧)	
(٢,٩١١)	(٢,٩١١)	١٥
٢٧٤,٢١٧	٣٣٠,٢٨٦	
المطلوبات		
مطلوبات غير متداولة		
قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول		
مكافأة نهاية خدمة الموظفين		
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى - الجزء غير المتداول		
٢٢٥,٨١١	١٣٦,٦١١	١٦
٥٤,٨٧٨	٤٦,٥٣٧	١٧
-	٢٧,٠٤٢	١٨
٢٨٠,٦٨٩	٢١٠,١٩٠	
مطلوبات متداولة		
قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول		
قروض قصيرة الأجل		
ذمم دائنة تجارية ودائنومن آخرون		
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى - الجزء المتداول		
٦٠٠,٢٧١	٦٤٥,٨٣٦	١٦
١١٠,٧٧٩	٥٠,١٩٤	١٦
٧٨,٨٠٤	٦٦,٨٥٣	
٨٢,٤٢٦	٩٩,٤٣٠	١٨
٨٧٢,٢٨٠	٨٦٢,٤٣٠	
١,١٥٢,٩٦٩	١,٠٧٢,٥٠٣	
١,٤٢٧,١٨٦	١,٤٠٢,٧٨٩	
اجمالي المطلوبات		
اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة باتفاقية عن المساهمين وتم توقيعها عليهم بتاريخ ١٩ مارس ٢٠١٩

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
		(بألاف الريالات السعودية)	
٥٩٨,٦٧٣	٦٢٤,٣٤٤		المبيعات
(٥٠٧,٥٨١)	(٤٩٦,٧٧٩)	١-١٩	تكلفة المبيعات
٩١,٠٩٢	١٢٧,٥٦٥		مجمل الربح
(٤٠,٠٥٤)	(٣١,٦١٩)	٢-١٩	مصاريف بيع وترويج
(٣٠,٨٧٥)	(٣٣,٧٨٠)	٣-١٩	مصاريف عمومية وإدارية
٢٠,١٦٣	٦٢,١٦٦		ربح التشغيل
(٣٢,٨٦٣)	(٢٨,٢٢٤)	٤-١٩	مصاريف تمويلية
٧,٦١٢	٧,٠٤٤	٢٠	إيراد استثمار، صافي
٧,٩١٥	٧٩٩		إيرادات أخرى، صافي
٢,٨٢٧	٤١,٧٨٥		ربح قبل الزكاة
(٤,٣٤٢)	(٦,٥١٠)	٢١	الزكاة
(١,٥١٥)	٣٥,٢٧٥		صافي ربح / (خسارة) السنة

الدخل الشامل الآخر:

بنود لا يمكن إعادة تصنيفها إلى ربح أو خسارة:

التغير في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

ربح / (خسارة) إعادة قياس مكافأة نهاية خدمة الموظفين

بنود يمكن إعادة تصنيفها إلى ربح أو خسارة:

فرق ترجمة عملات أجنبية

الدخل الشامل الآخر للسنة

مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة

ربحية / (خسارة) السهم

- أساسية

- مخفضة

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بالليالية عن المساهمين وتم توقيعها عليهم بتاريخ ١٩ مارس ٢٠١٩

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة نماء للمقاولات
(شركة مساهمة سعودية)

**قائمة التغيرات في حقوق الملكية المودعة
للسنة المنتهية في ٢٠١٨**
**(جيجي
المبالغ المرتبطة بالآلاف للريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)**

رأس المال	احتياطيات أخرى	خسائر متراكمة	أسماء خزينة	المجموع
١,٢٨٥,٢٠٠	٨٧,٧٥٩	(٤,٩٤,٩٠)	(٢,٩١١)	٢٧٥,٢٢٤
-	(١,٥١٥)	(١,٥١٥)	-	(١,٥١٥)
-	-	(٩,٠٢٣)	-	٥٠٨
-	-	(١٠,٥٣٨)	-	(١,٠٠٧)
-	-	(٥٥,٣٦٢)	-	٢٧٤,٢١٧
-	-	(٩٧,٢٩٠)	-	٩٧,٢١٧
-	-	(٩٧,٢٩٠)	-	٣٥,٢٧٥
-	-	(٣٥,٢٧٥)	-	٢٠,٧٩٤
-	-	(٣٥,٢٧٥)	-	٥٦,٠٦٩
-	-	(٤١١,٢٨٦)	-	٣٣٠,٢٨٦
٢٣٥,٢٠٠	(١,٠٥٠,٠٠٠)	-	-	
٢٣٥,٢٠٠	(١,٠٥٠,٠٠٠)	-	-	
٢٣٥,٢٠٠	(٤,٨٨,٠٠٠)	-	-	

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ صافي ربح السنة الربع الشامل الآخر للسنة الجمالي الدخل الشامل للسنة الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

تمت الموافقة على إصدار هذه القوانين المالية المؤرخة من قبل مجلس إدارة بالشيك عن المساهرين وتم توقيعها عليهم بتاريخ ١٩ مارس ٢٠١٩
الموافق ١٧ جمادى الآخرة ١٤٣٥
العنبر الذهبي

=

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ المدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

	٢٠١٧	٢٠١٨	
			الأنشطة التشغيلية
(١,٥١٥)	٣٥,٢٧٥		صافي ربح / (خسارة) السنة
٥٧,٣٢٣	٥٩,١٥٥		تسويات لـ:
٤,٣٤٢	٦,٥١٠		استهلاكات وإطفاءات
٣٢,٨٦٣	٢٨,٢٢٤		زكاة
١,٢٤٠	٨٦٧		مصاريف تمويلية
(٤٦١)	(٨١)		مخصص انخفاض ذمم مدينة تجارية
(١,٤١٦)	(٢٧)		رد مخصص مخزون
(١٨١)	-		ابراد تمويل
٤,٧٤٤	٥,٣٨٢		الربح من استبعاد استثمارات
٥,٧٥٥	٦,٢٩١		استرداد مكافآت موظفين طويلة الأجل مدفوعة مقدماً
	١٠٢,٦٩٤	١٤١,٥٩٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			تعديلات على رأس المال العامل
٦,٢٥٧	(٣٩,٦٢٨)		مخزون
(٢٦,٤٩١)	٤,٥٣٥		ذمم مدينة تجارية
٦٤٥	(٤,٥٧٢)		دفعات ومصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
١٢,٨٤١	(١١,٩٥١)		ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
(١٩,٥٩٥)	٤٣,٠٣٠		مصاريف مستحقة وطلبات أخرى
	٧٦,٣٥١	١٣٣,٠١٠	النقد الناتج من العمليات
			مصاريف تمويلية مدفوعة
(٣٣,١٥٢)	(٢٨,٩٠٢)		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
(٢,٣٢٨)	(٣,٧٧٠)		زكاة مدفوعة
(٤,٠٩٠)	(٤,٨١٦)		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
	٣٦,٧٨١	٩٥,٥٢٢	
			الأنشطة الاستثمارية
(٣,٠٣٩)	(١٢,٥٠٣)		إضافات إلى ممتلكات وألات ومعدات
(٣١,٦٩٧)	-		إضافات إلى تكالفة مشاريع قيد التنفيذ
١٥٧,٩٠٦	-		التغير في الإستثمارات
٦٧٠	-		محصلات مستلمة من بيع استثمارات
-	١٢,٠٠٠		المتحصل من بيع حق البناء
٢,٩٠٧	٢٧		ابراد تمويل مستلم
٢,٦٩٣	-		تغير في موجودات غير متداولة أخرى
	١٢٩,٤٤٠	(٤٧٦)	صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
١٦,٧٠٧	(١٠,٥٨٥)		التغير في القروض قصيرة الأجل
(٢٠١,٩٧٣)	(٩٣,٦٣٥)		تسديدات قروض طويلة الأجل
(١٨٥,٢٦٦)	(١٠٤,٢٢٠)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٩,٠٤٥)	(٩,١٧٤)		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٦٢	(١٣)		فروقات ترجمة عملات أجنبية على عمليات أجنبية
٤٧,٥٥٨	٢٨,٥٧٥		النقد وما في حكمه في ١ يناير
	٢٨,٥٧٥	١٩,٣٨٨	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر
			معاملات غير نقدية
(٩,٠٢٣)	١٠,٨٦٢		ربح (خسارة) إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٩,٤٦٩	٩,٩٤٥		التغير في القيمة العادلة للإسثمارات

تمت الموافقة على إصدار هذه القوانين المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها عنهم بتاريخ ١٩ مارس ٢٠١٩

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوانين المالية الموحدة.

١ - التنظيم والأنشطة الرئيسية

شركة نماء للكيماويات ("الشركة") ("نماء") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الجبيل الصناعية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠٧٤٢٠. يقع مكتب الشركة المسجل في مدينة الجبيل ، المملكة العربية السعودية . يبلغ رأس مال الشركة ٢٢٥,٢ مليون ريال سعودي وهو مقدر إلى ٢٣,٥٢ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

تتخلص الأنشطة الرئيسية لنماء والشركات التابعة لها ("المجموعة") ، والتي تعمل كل واحدة منها بموجب سجل تجاري مستقل ، في امتلاك وإقامة وتشغيل وإدارة المشاريع الصناعية في المجالات البتروكيميائية والكيماوية ومارسة الأنشطة العقارية.

إن عنوان الشركة المسجل هو ص.ب ١١٩١٩ مدينة الجبيل الصناعية - ٣١٩٦١ - المملكة العربية السعودية.

قرر أعضاء مجلس إدارة شركة نماء للكيماويات في اجتماع 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 بلغت ٨١,٧٪ وذلك بغرض إعادة هيكلة رأس مال الشركة. نتيجة لذلك فإن عدد أسهم الشركة قد انخفض من ١٢٨,٥٢٠,٠٠٠ سهم إلى ٢٣,٥٢٠,٠٠٠ سهم عن طريق الإلغاء . إن التاريخ الفعلي لتخفيض رأس المال المذكور هو ١١ مايو ٢٠١٧م . اكتملت الإجراءات القانونية المرتبطة بالتخفيض في عام ٢٠١٧.

تم إعداد القوائم المالية الموحدة على افتراض أن المجموعة سوف تستمر على أساس مبدأ الإستمارية. كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨ ، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٦٦٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٤٨٨,٦ مليون ريال سعودي). في ٢٥ أكتوبر ٢٠١٨ ، تلقت الشركة رسالة من صندوق التنمية الصناعية السعودي تفيد بأن صندوق التنمية الصناعية السعودي قد رفض طلب شركه نماء لإعادة هيكلة قروضها. وتنابع إدارة الشركة حالياً مع صندوق التنمية الصناعية السعودي لمعالجة القضايا التي أثيرت في الرسالة المذكورة ، وبالتالي تعديلها لتمكن الشركة من استئناف المفاوضات لإعادة هيكلة القروض. لاحقاً بعد ٢٥ أكتوبر ٢٠١٨ ، تم تعيين أعضاء جدد في مجلس إدارة الشركة. وتعتقد الإدارة أن الأعضاء الجدد في مجلس الإدارة يتبعون مع صندوق التنمية الصناعية السعودي متابعة دقيقة لإعادة هيكلة القرض. تعتقد الإدارة أن المجموعة ستتجه في إعادة هيكلة قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي. بالإضافة إلى ذلك ، تلقت الإدارة مؤخراً بريداً إلكترونياً من صندوق التنمية الصناعية السعودي بتاريخ ١٣ مارس ٢٠١٩ ، يفيد أن الصندوق يقوم بإعداد دراسة نافية للجهة بالتعاون مع طرف ثالث حول الشركة ومن المتوقع أن تكون نتائج هذه الدراسة متاحة في المستقبل القريب بحيث يمكن في ضوئها تقييم إعادة هيكلة لقروض الشركة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ، بلغت الخسائر المتراكمة لإحدى الشركات التابعة ، جنا ، أكثر من ٥٠٪ من رأس مالها. قام المساهمون في شركة جنا عام ٢٠١٦ بدعم استمرار عمل شركة جنا وتزويدتها بالدعم المالي اللازم حتى تتطابق الحاجة. تجدر الإشارة إلى أن أداء جنا خلال السنة قد تحسن بشكل ملحوظ مما أدى إلى تحقيق صافي ربح خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ . بالإضافة إلى ذلك لم تكن المجموعة ملتزمة بالتعهدات المطلوبة وفق اتفاقيات قرضها للحفاظ على نسب مالية معينة . ومع ذلك ، فإن الإدارة بصدد اتخاذ الإجراءات التصحيحية اللازمة في هذا الصدد. تعقد الإدارة أنها ستتجه في حل عدم الالتزام في المستقبل القريب. وفقاً لذلك ، تم تصنيف هذه القروض وفقاً لشروط السداد الأصلية، باستثناء قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي، الذي يصنف كاماً ضمن المطلوبات المتداولة (إضاح ١٦).

أوصى مجلس إدارة الشركة في اجتماعهم الذي عقد في ٢٨ يوليو ٢٠١٨ ، المساهمين في الشركة بزيادة رأس مال بمبلغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي من خلال اصدار أسهم حقوق أولوية. تم اتخاذ هذا القرار مكملاً لقرار مجلس الإدارة السابق بزيادة رأس مال الشركة بمقدار ٤٠٠ مليون ريال سعودي في اجتماعه المنعقد في ٧ أغسطس ٢٠١٦ . تم تقديم طلب اصدار أسهم حقوق الأولوية إلى هيئة السوق المالية في ١١ أكتوبر ٢٠١٨ . لاحقاً بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ تمت الموافقة من هيئة السوق المالية على الطلب. إضافة إلى ذلك ، قرر مجلس الإدارة الجديد في اجتماعه المنعقد في ٢٤ فبراير ٢٠١٩ ، إعادة النظر في الزيادة في رأس المال التي تم الإعلان عنها مسبقاً حيث يعتقد مجلس الإدارة أن هذه المسألة تحتاج إلى مزيد من الدراسة.

١-١ هيكل المجموعة:

إن القوائم المالية الموحدة تتضمن القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة التالية:

- شركة الجبيل للصناعات الكيماوية ("جنا") - شركة ذات مسؤولية محدودة ، مملوكة بنسبة ٩٥٪ من قبل شركة نماء ونسبة ٥٪ الباقي من قبل شركة نماء للاستثمار الصناعي ، وهي شركة تابعة لشركة نماء .
- الشركة العربية للقلويات ("صودا") - شركة ذات مسؤولية محدودة، مملوكة بنسبة ٩٠٪ من قبل شركة نماء ونسبة ١٠٪ الباقي 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.أم.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 فايد تحت رقم ٠٣٦-٤٠٤١-٦٨٥-٨ CH.
- نماء الألمانية جي.أم.بي.إتش - شركة ذات مسؤولية محدودة تم تأسيسها في المانيا ، مملوكة بالكامل من قبل شركة نماء الأوروبية جي.أم.بي.إتش .
- تمتلك نماء ملكية فعلية بنسبة ١٠٠٪ في هذه الشركات التابعة. إن الشركات التابعة المملوكة بالكامل أعلاه، بما في ذلك موجوداتها ومطلوباتها ونتائج العمليات تدرج ضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة.

٢ - أسس الإعداد

١-٢ قاعدة الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

قررت هيئة السوق المالية، وهي الهيئة الحكومية التي تنظم الأمور المالية والقانونية والإدارية للشركات المدرجة بالملكة العربية السعودية أن خيارات استخدام نموذج إعادة تقييم الممتلكات والألات والمعدات والموجودات غير الملموسة في معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٨ وخيار استخدام نموذج القيمة العادلة للاستثمارات العقارية في معيار المحاسبة الدولي ٤، إن يكون متاحاً خلال السنوات الثلاث الأولى من التحول ابتداءً من سنة ٢٠١٧م إلى سنة ٢٠١٩م بالنسبة للشركات المدرجة. وعند انتهاء الفترة المذكورة أعلاه، ستقوم الهيئة بدراسة ما إذا كانت ستواصل تطبيق نموذج التكلفة أو ستسمح بتطبيق نماذج القيمة العادلة / إعادة التقييم. وفي ظل هذه الظروف، فإن المجموعة لا تستطيع استخدام هذه الخيارات للسنة المالية الحالية.

٢-١ إعداد القوائم المالية الموحدة

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية المعدلة لقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وباستخدام أساس اكتواري لمكافأة نهاية خدمة الموظفين، على أساس الإستحقاق المحاسبي.

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتطلب من الإدارة وضع الأحكام، والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على السياسات المحاسبية والمبالغ المصرح عنها بالقوائم المالية الموحدة. إن هذه التقديرات والافتراضات الهمامة قد تم إلصاقها عنها بإيضاح ١٩-٣.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريل السعودي ، وهو العملة الرئيسية وعملة العرض للمجموعة.

٤-٤ معايير جديدة وتعديلات المعايير والتفسيرات

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨. إن اثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ ليس جوهرياً بالنسبة للمجموعة. هناك عدد من المعايير الجديدة الأخرى، وتعديلات على معايير سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ ، ولكنها لا تؤثر بشكل جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة، وبالتالي لا يتم عرضها في هذه القوائم المالية الموحدة.

٤-٥ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد

فيما يلي المعايير والتعديلات الجديدة للمعايير والتي تكون سارية المفعول لفترات السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٩ ويسمح بالتطبيق المبكر لها، إلا أن المجموعة، لم تعتمد التطبيق المبكر لهذه المعايير عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة:

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة	الوصف	تسري لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٣)	عقود الإيجار دورة التحسينات السنوية للأعوام ٢٠١٧-٢٠١٥م على المعايير الدولية للتقرير المالي	١ يناير ٢٠١٩م ١ يناير ٢٠١٩م
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي	عدم التiquن حول معاملات ضريبة الدخل للشخص طولة الأجل في الشركات التزمت بالمشاريع المفترضة	١ يناير ٢٠١٩م ١ يناير ٢٠١٩م
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)	تعديلات - خصائص المبالغ المدفوعة مقاماً مع التعويض السالب وتعديل المطلوبات المالية	١ يناير ٢٠١٩م ١ يناير ٢٠١٩م

تنوّع الإدارة أن يتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة عندما تكون قابلة للتطبيق وأن اعتماد هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة ، لن يكون له أي اثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة خلال فترة التطبيق الأولى باستثناء المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ (عقود الإيجار). كما هو موضح أدناه.

إن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ قد يكون له اثر على المبالغ المنصوص عنها والإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة فيما يتعلق بعقود الإيجار. ومع ذلك ، فإنه من غير العملي في هذه المرحلة تقديم تقدير معقول لتاثيرات تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ حتى تقوم المجموعة بمراجعة مفصلة.

٢ - أسس الإعداد - (تنمية)

٦-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية

إن التغيرات الرئيسية في السياسات المحاسبية للمجموعة الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ كما يلي:

(١) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية"

يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" متطلبات الاعتراف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية إضافة إلى بعض عقود بيع وشراء بنود غير مالية. يستبدل هذا المعيار معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية، التحقيق والقياس. إن التغيرات الرئيسية في السياسات المحاسبية للمجموعة الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي موضحة أدناه:

قياس وتصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية

يستبعد المعيار الحالى لمعايير المحاسبة الدولى رقم ٣٩ المتعلقة بال الموجودات المالية المحافظ بها حتى تاريخ الإستحقاق، الفروض والسلف والمتأخر للبيع، يستبدل تصنیف الموجودات المالية بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ بصفة عامة على نموذج الاعمال الذي يتم فيه إدارة تلك الموجودات المالية مع خصائص التدفقات التعاقدية ذات الصلة، يتحفظ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ بشكل كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ لتصنيف وقياس المطلوبات المالية.

التحول

تم تطبيق التغيرات في السياسات المحاسبية الناتجة عن اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ وفق منهجية الآثر الرجعي المعدل. ومع ذلك ، لم يكن هناك أي تأثير جوهري على اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ في تاريخ التطبيق المبدئي.

تصنيف الموجودات المالية

بموجب التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنیف وقياس الموجودات المالية : بالتكلفة المطفأة، والقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر أو من خلال القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. قامت المجموعة بتصنيف الإستثمارات في أسهم متداولة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر بدلاً من استثمارات متاحة للبيع.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تصنیفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
 يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج الاعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتوصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
 تنشأ فتراتها وفق الشروط التعاقدية للموجودات المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات لأصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بأي خسارة إنخفاض في القيمة. تدرج ايرادات الفوائد وربح أو خسارة فروقات العملة بالإضافة إلى الإنخفاض في القيمة ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

بالنسبة للموجودات المقارنة بالقيمة العادلة ، يتم تسجيل الأرباح والخسائر إما في الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر. يتم قياس الموجودات المحافظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، حيث يمثل التدفق النقدي للموجودات أصل وفائدة الدين فقط، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس الموجودات التي لا تجيء بمعايير التكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم إثبات الربح أو الخسارة من استثمارات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة و يتم إظهارها ضمن الربح / (الخسارة) الأخرى في الفترة التي تنشأ فيها. لا تحفظ المجموعة بأية موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

- ٢ - أساس الإعداد - (تنمية)
٦-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية (تنمية)
أ) المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية" (تنمية)

تصنيف المطلوبات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف مطلوباتها المالية، بخلاف الضمانات المالية والتزامات القروض، وفقاً للتكلفة المطفأة، يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة على قيمة الأموال المصدرة، والتكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعالة.

انخفاض القيمة

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ نموذج "الخسارة المتکبدة" في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بنموذج "خسائر الإنفاق المتوقعة" المتعلق بالموجودات المالية. ينطبق نموذج انخفاض القيمة الجديد على الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة، موجودات العقود، استثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وليس الاستثمار في أدوات حقوق الملكية. بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، يتم إثبات خسائر الإنفاق مبكراً لتلك المحدثة وفقاً للمعيار المحاسبى رقم ٣٩. تعتقد منهجية الانخفاض على أساس وجود زيادة جوهرية في مخاطر الإنفاق، بالنسبة للذمم المدينة. تقوم المجموعة بتطبيق المنهج المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي رقم ٩.

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ذات قيمة انتقامية منخفضة. ويعتبر الأصل المالي "منخفض القيمة الانتقامية" عندما يكون لحصول حيث أو أكثر أثر ضار على التتفاقات التقنية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. يتم حسم مخصص الخسائر للموجودات والمالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة الإجمالية لتلك الموجودات.

يوضح الجدول التالي التغيرات في تصنيف وقياس الفئات المختلفة بين معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩.

١ يناير ٢٠١٨

بعد اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩		٣٩ الأساسي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم		<u>الموجودات المالية</u>
التصنيف	المبلغ	أثر التحول	المبلغ	
		(بالآلاف الريالات السعودية)		<u>المطلوبات المالية</u>
القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	١١٧,٩٧٤	-	١١٧,٩٧٤	استثمارات
التكلفة المطفأة	١١٧,٧٩٩	-	١١٧,٧٩٩	ذمم مدينة تجارية
التكلفة المطفأة	٥,٢٩٥	-	٥,٢٩٥	ذمم مدينة أخرى
التكلفة المطفأة	٢٨,٥٧٥	-	٢٨,٥٧٥	قروض وذمم مدينة
	٢٦٩,٦٤٣	-	٢٦٩,٦٤٣	النقد وما في حكمه
				<u>المطلوبات المالية</u>
التكلفة المطفأة	١١٠,٧٧٩	-	١١٠,٧٧٩	قرص قصيرة الأجل
التكلفة المطفأة	٨٢٦,٠٨٢	-	٨٢٦,٠٨٢	قرص متوسطة وطويلة الأجل
التكلفة المطفأة	٧٨,٨٠٤	-	٧٨,٨٠٤	ذمم دائنة تجارية
التكلفة المطفأة	٣٩,٠٦٥	-	٣٩,٠٦٥	ذمم دائنة أخرى
	١,٠٥٤,٧٣٠	-	١,٠٥٤,٧٣٠	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تنمية)

للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية (تنمية)
٦-٣ أسس الإعداد - (تنمية)

ب) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" ينشى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ إطار مفاهيم شامل لتحديد مبلغ وتوقيت الاعتراف بالإيرادات. ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي ١٨ "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي ١١ "عقد الانتشاءات" والتفسيرات المتعلقة بها. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات "عند الإيفاء بأداء الإنزام" وذلك عند حصول العميل على السيطرة على البضائع في المرحلة الزمنية عند تسليم البضائع والأقرارات باستلامها، بما ينطوي على متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥. وعلىه، ليس هناك أي أثر هام من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" على إثبات إيرادات المجموعة.

إن تفاصيل السياسات المحاسبية الهمامة الجديدة المتعلقة بمبانيات السلع للمجموعة الموضحة أدناه.

إن الشركة لديها أنواع مختلفة من المنتجات مثل حبيبات الأيبوكسي والصودا الكاوية وحمض الهيدروكلوريك وكلوريد الكالسيوم. يحصل العملاء على السيطرة على المنتجات عندما يتم تسليم البضاعة وتم قبولها في أماكن عملهم. يتم إنشاء الفواتير ويتم تحديد الإيرادات في ذلك الوقت. يتم دفع فواتير الائتمان عادة في غضون ٣٠ يوماً. يتم إنشاء الفاتورة وإثباتها بعد الخصومات الفعلية للتطبيق والتي تتعلق بالبند المباعة.

التحول

تم تطبيق التغيرات في السياسات المحاسبية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ وفق نهج معدل باثر رجعي. ومع ذلك ، لم يكن هناك أي تأثير جوهري لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ في تاريخ التطبيق المبدئي.

٧-٤ أساس التوحيد

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للمجموعة كما هو مبين في الإيضاح رقم ١ - ١. تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة:

- القرة على التحكم بالمنشأة المستثمر بها،
- نشوء حق في العوائد المتغيرة نتيجة لارتباطها بالمنشأة المستثمر بها ، و
- القرة على استخدام سيطرتها بغض النظر على عوائد الاستثمار.

تقوم المجموعة بإعادة تقدير ما إذا كانت تسيطر على أي من المنشآت المستثمر بها أم لا، وإذا ما كانت الحقائق والظروف تشير إلى حدوث تغيرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة المشار إليها أعلاه.

عندما تقل حقوق التصويت الخاصة بالشركة في أي من المنشآت المستثمر بها عن أغليمة حقوق التصويت بها، يكون للشركة السيطرة على تلك المنشأة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها قدرة عملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها بشكل منفرد. تأخذ الشركة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقدير ما إذا كان للشركة حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها لمنها السيطرة ، تشمل تلك الحقائق والظروف ما يلى:

- حجم حقوق التصويت التي تمتلكها الشركة بالنسبة لحجم ومدى ملكية حاملي حقوق التصويت الآخرين
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها الشركة وحاملي حقوق التصويت الآخرين والأطراف الأخرى
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى، و
- أية حقائق وظروف إضافية قد تشير إلى أن الشركة لها، أو ليست لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة وقت الحاجة لاتخاذ قرارات، بما في ذلك كيفية التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

ببدا عملية توحيد الشركة التابعة عندما تتمكن الشركة من السيطرة على تلك الشركة التابعة، بينما تتوقف تلك العملية عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة. وعلى وجه الخصوص، يتم تضمين إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذة أو المستبعدة خلال السنة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة والدخل الشامل الموحدة من تاريخ استحواذ الشركة على السيطرة حتى تاريخ فقدان السيطرة على الشركة التابعة.

إن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الأخرى موزعة على مساهمي الشركة. إن إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة موزع على مساهمي الشركة.

يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة، متى تطلب ذلك، لكي تلتزم سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة.

يتم إستبعاد جميع المعاملات بما في ذلك الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة عند التوحيد.

٨-٢ التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في الشركات التابعة الحالية

إن التغيرات في ملكية المجموعة في شركات تابعة والتي لا تؤدي إلى خسارة السيطرة في تلك الشركات التابعة يتم احتسابها كمعاملات حقوق ملكية. يتم تعديل القيمة المدرجة لملكية المجموعة وحقوق الملكية غير المسسيطرة لتعكس التغيرات في ملكيتها في الشركات التابعة إن أي فرق بين قيمة تعديل حقوق الملكية غير المسسيطرة والقيمة العادلة للبدل المدفوع أو المقبوض يتم إدراجها مباشرة في حقوق الملكية ويكون عائدًا إلى مساهمي المجموعة.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة ويتم احتسابها كالفرق بين (١) إجمالي القيمة العادلة للمبلغ المستلم والقيمة العادلة لأية حصة مستبقة و (٢) القيمة الدفترية المدرجة سابقاً للموجودات (بما في ذلك الشهرة)، ومطلوبات الشركة التابعة وأية حقوق ملكية غير مسيطرة. يتم المحاسبة على جميع المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر المتعلقة بذلك الشركة التابعة كما لو كانت المجموعة قامت باستبعاد موجودات أو مطلوبات الشركة التابعة مباشرة (بمعنى آخر، إعادة التصنيف إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر أو التحويل إلى تصنيف آخر في حقوق الملكية كما هو محدد) مسموح به وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية). إن القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به في الشركة التابعة السابقة بتاريخ فقدان السيطرة يتم اعتباره كقيمة عادلة عند الاعتراف الأولي وذلك في المحاسبة اللاحقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ أو عندما ينطبق، التكلفة عند الاعتراف الأولي باستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك.

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص للسياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل المجموعة:

٤-١ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة نقasa الاستهلاك المتراكم ومجمع خسائر الانخفاض في القيمة.

تظهر الموجودات قيد الإنشاء بالتكلفة نقasa أي انخفاض في القيمة. يتم تبويب هذه الموجودات إلى البند المناسب بالممتلكات والمعدات عندما تكون مكتملة وجاهزة للاستخدام المحدد لها. بينما استهلاك هذه الموجودات على نفس الأسس المستخدمة في الموجودات الأخرى عندما تصبح الموجودات جاهزة للاستخدام المحدد لها.

تدرج الموجودات قيد الإنشاء لأغراض الإنتاج أو الخدمات أو الإدارية بالتكلفة نقasa أي خسائر انخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة الأتعاب المهنية، وبالنسبة للموجودات الموزّلة، يتم رسملة تكاليف الاقتراض وفقاً للسياسة المحاسبية للمجموعة. يتم تبويب هذه الموجودات إلى البنود المناسبة بالممتلكات والآلات والمعدات عندما تكون مكتملة وجاهزة للاستخدام المحدد لها. بينما استهلاك هذه الموجودات على نفس الأسس المستخدمة في الموجودات الأخرى عندما تصبح الموجودات جاهزة للاستخدام المحدد لها.

يتم استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (باستثناء الأراضي المملوكة والعقارات قيد الإنشاء) على مدى عمرها الإنتاجية باستخدام طريقة القسط الثابت.

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسية للموجودات هي كما يلي:

سنوات	مباني وتحسينات على المأجور
٤٠ - ٢٠	آلات ومعدات
٣٠ - ٥	سيارات
٤	اثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية
١٠ - ٤	

تم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيمة المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل فترة تقرير، أي تغيرات في التقدير يتم احتسابها وتطبيقها على أساس مستقبلي.

١) رسملة التكاليف ضمن الممتلكات والآلات والمعدات

: ت تكون تكلفة بند الممتلكات والآلات والمعدات مما يلي:

- سعر الشراء، بما في ذلك رسوم الاستيراد وضرائب الشراء غير المستردة، بعد حسم الخصومات التجارية والتخفيفات.
- أي تكاليف مرتبطة مباشرة بوصول الأصل إلى الموقع والحالة الازمة لتشغيله بالطريقة التي تتراهى للإدارة، و
- التقدير الأولي لتكاليف تفكيك ونقل البند وإعادة الموقع الذي يوجد عليه إلى حالته الطبيعية، والإلتزام المن ked إما نتيجة شراء هذا البند أو نتيجة استخدامه خلال فترة معينة لأغراض أخرى بخلاف إنتاج المخزون خلال تلك الفترة.

تتمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ (موجودات قيد الإنشاء) في التكاليف المتراءمة التي تكبدتها المجموعة الخاصة بإنشاء المباني والهيكل في مرحلة التطوير. يتم تسجيل التكاليف الأولية المن kedة على الأ أعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ثم يتم تحويلها إلى الممتلكات والمعدات عند اكتمال بناء هذه المنشآت. يتم رسملة تكاليف التمويل من القروض المتعلقة ببناء الموجودات المؤهلة خلال الفترة الازمة لإتمامه وإعداده لغرض المحدد له.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

١-٣ الممتلكات والآلات والمعدات (تنمية)

٢) استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات

يلغى إثبات بند الممتلكات والآلات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع منافع اقتصادية مستقبلية من استمرار استخدامه، يتم تحديد أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعاد أو الاستغناء عن أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالفرق بين متطلبات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٣) قطع الغيار الرأسمالية

تقوم المجموعة بتصنيف قطع الغيار الرأسمالية إلى قطع غيار هامة (قطع الغيار الاستراتيجية) وقطع الغيار العامة، باستخدام الإرشادات التالية:

• قطع الغيار الهامة هي الجزء المعد للاستخدام بشكل عاجل، الذي من المحتل أن يكون عنصرا رئيسيا / جزءاً هاماً ينبغي الاحتفاظ به في المتداول لضمان استمرارية تشغيل معدات الإنتاج. وعادة ما تستخدم فقط عند حدوث أعطال، وليس من المتوقع عموماً أن يتم استخدامها بشكل روتيني. بينما استهلاك قطع الغيار الهامة من تاريخ الشراء مباشرة.

• قطع الغيار العامة هي قطع الغيار الرئيسية الأخرى التي لا تعتبر هامة و يتم شراؤها مقدماً بسبب خطط الاستبدال المقررة (تمشياً مع برنامج الصيانة المقرر) وذلك لاستبدال قطع الغيار الرئيسية الموجودة بأجزاء جديدة قابلة للتشغيل. تعتبر هذه البند "متاحة للإستخدام" فقط في تاريخ مستقبلي. ومن ثم تبدأ عملية الاستهلاك عند تركيبها كجزء مستبدل. إن فترة الاستهلاك لمثل هذه الأجزاء الرأسمالية العامة تكون على مدى عمرها الإنتاجي أو العمر الإنتاجي المتبقى المتوقع للمعدات المرتبطة بها، أيهما أقل.

٤- انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة

تقوم المجموعة في نهاية كل فترة قواتن مالية بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها الملموسة وغير الملموسة وذلك لتحديد ما إذا كان هناك ما يشير إلى أن هذه الموجودات قد تعرضت إلى خسائر انخفاض القيمة، في حالة وجود ذلك المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل وذلك لتحديد خسائر انخفاض القيمة (إن وجدت). في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل محدد، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المولدة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه، عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقوله وثابتة، يتم توزيع الأصول المنشتركة إلى وحدات مولدة للنقد محددة، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقوله وثابتة لها.

يتم اختبار انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة والموجودات غير الملموسة التي لم يتم استخدامها بعد، مرة واحدة سنوياً على الأقل، وعندما يكون هناك مؤشر يدل على أن الأصل قد انخفضت قيمته.

إن القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكالفة البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. عند تقدير قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للملك والمخاطر المتعلقة بالأصل التي لم يتم تعديل تقدير التدفقات النقدية المستقبلية لها.

في حال تم تقدير القيمة الإستردادية لأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) بما يقل عن القيمة الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى القيمة الإستردادية. يتم الإعتراف بخسائر انخفاض مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

في حالة رد خسائر انخفاض القيمة لاحقاً على الموجودات غير الملموسة تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى القيمة المعاد تقديرها أو القيمة الإستردادية، بحيث لا تزيد القيمة الدفترية المعدلة عن القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) فيما لو لم يتم إحتساب خسائر انخفاض القيمة في السنوات السابقة. يتم رد خسائر انخفاض القيمة مباشرة إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ الإستثمارات العقارية

يتم قياس الإستثمارات العقارية مبدئياً بالتكلفة، بما في ذلك تكاليف المعاملة. لاحقاً إلى الإعتراف المبدئي، تقوم المجموعة بقياس استثماراتها العقارية باستخدام نموذج التكلفة، أي التكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والإختلاف في القيمة، إن وجد. إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للإستثمارات العقارية لحساب الاستهلاك هي كما يلي:

عدد السنوات	مبنائي	وحدات سكنية
٤٠ سنة		
٣٠ سنة		

يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للإستثمارات العقارية.

يلغى إثبات بند الإستثمارات العقارية عند الاستبعاد أو عندما تسحب الإستثمارات العقارية بشكل دائم من الخدمة أو عندما لا يتوقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه. يتم تحديد الفرق بين متطلبات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة الذي يتم الغاء الإعتراف فيه.

٤-٤ مخزون

يقيم المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. يتم احتساب التكلفة المتباينة للوصول بكل منتج إلى موقعه وحالته الراهنة كما يلي:

- المواد الخام وممواد التعبئة وقطع الغيار على أساس التكلفة المرجحة وتشمل كافة تكاليف المشتريات والتكاليف الأخرى المتباينة لجلب المخزون إلى موقعه وحالته الراهنة.
- البضاعة تامة الصنع ومنتجات تحت التصنيع على أساس التكلفة المرجحة وتتضمن تكلفة المواد والعملة وحصة مناسبة من تكلفة التصنيع غير المباشرة بناءً على قدرة التشغيل العادلة، باستبعاد تكاليف القروض.

إن صافي القيمة القابلة للتحقيق هي سعر البيع المتوقع في سياق الأعمال الإعتيادية ناقصاً التكاليف المقدرة اللازمة لإكمال المنتج واتمام البيع. يتم تكريم مخصص للمخزون بطي الحركة.

٥- النقد وما في حكمه

لأغراض قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يتكون النقد وما في حكمه من نقد في الصندوق وودائع لدى البنوك والتي تكون فترة إستحقاقها ٩٠ يوماً أو أقل وهي مناحة لاستخدام المجموعة، ما لم يذكر خلاف ذلك. في قائمة المركز المالي الموحدة، يتم عرض السحب على المكتشف من البنك في بند القروض.

٦- ترجمة العملات الأجنبية

يتم إثبات المعاملات التي تم بعملات أخرى غير العملة الوظيفية للشركة (العملات الأجنبية) وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية في نهاية كل فترة مالية على أساس أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم ترجمة البند غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة والمدرجة بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة.

يتم الاعتراف بفارق أسعار الصرف على البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة في الفترة التي تنشأ فيها باستثناء فروق أسعار صرف العملات الأجنبية على البنود النقدية المطلوبة من أو المستحقة إلى عملية أجنبية ومن غير المحتلم أو المقرر أن يتم تسويتها (وهي وبالتالي تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في العملية الأجنبية) والتي يتم الاعتراف بها أولياً في الدخل الشامل الآخر ويتم إعادة تصنيفها من حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند تسديد البنود النقدية.

عند استبعاد عملية أجنبية (استبعاد حصة المجموعة بالكامل في عملية أجنبية، استبعد يتضمن فقدان سيطرة على شركة تابعة تتضمن عملية أجنبية)، يتم إعادة تمويب جميع فروقات أسعار الصرف التراكمية في حقوق الملكية بخصوص تلك العملية العائنة لمساهمي المجموعة، إلى قائمة الربح أو الخسارة، بالإضافة إلى ذلك، فيما يتعلق بالاستبعاد الجزائري لشركة تابعة تتضمن عملية أجنبية، والذي لا يؤدي إلى خسارة المجموعة للسيطرة على الشركة التابعة، يعاد توزيع الحصة النسبية من فروقات أسعار الصرف المتراكم على الحصص غير المسيطرة ولا يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة. بالنسبة لجميع عمليات الاستبعاد الجزئية الأخرى (مثل عمليات الاستبعاد الجزائري للشركات الرمزية أو الترتيبات المشتركة التي لا تؤدي إلى خسارة المجموعة لتأثير جوهري أو سيطرة مشتركة)، يتم إعادة تمويب الحصة النسبية من فروق أسعار الصرف المتراكم إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) ٧-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو حكمي) نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يتربّط عليه سداد الإلتزام ويمكن تقدير مبلغ الإلتزام بشكل موثوق. إن المبلغ المعترف به كمخصص يتم احتسابه حسب أفضل التوقعات للمقابل المطلوب لسداد الإلتزام كما بنهائية فترة التقرير بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمور غير المؤكدة المحظوظة بالإلتزام. عند قياس قيمة المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقترنة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمة المدرجة هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للمال جوهري).

عندما يكون جزء أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لسداد المخصص متوقع استردادها من طرف ثالث، فإنه يتم الاعتراف بالذمة المدينة كاملاً في حالة تكون استلام واستئضافة المبلغ مؤكدة ويمكن قياسه بشكل موثوق.

٨-٣ التأجير

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلية عندما ينبع عن عقد الإيجار تحويل جوهري لمخاطر ومنافع الملكية إلى المستأجر. يتم تصفيق جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية. ليس لدى المجموعة أية عقود إيجار تمويلية.

٩-٣ المجموعة كمستأجر

يتم إثبات دفعات الإيجارات التشغيلية كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، إلا عندما يكون هناك أساس آخر أكثر تمثيلاً للمخطط الزمني للمنافع الاقتصادية الناتجة عن الأصل المستأجر. تدرج الإيجارات المحتملة الناشئة بموجب عقود الإيجارات التشغيلية كمصروف في الفترة التي يتم تكديها فيها.

في حالة استلام حواجز الإيجار للدخول في عقود إيجار تشغيلية، يتم إدراج هذه الحواجز كالتزام. ويتم الاعتراف بهذه الحواجز كنفوس في مصاريف الإيجار على أساس القسط الثابت إلا إذا كان هناك أساس آخر أكثر تمثيلاً للمخطط الزمني للمنافع الاقتصادية الناتجة عن الأصل المستأجر.

٩-٤ المجموعة كمؤجر

يتم إثبات إيرادات الإيجارات التشغيلية عندما تكون المجموعة مؤجراً في الدخل على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ويتم إدراجها في الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة الموحد. تدرج الموجودات المؤجرة المعنية في قائمة المركز المالي.

٩-٥ مكافآت الموظفين

١) الالتزام قصير الأجل

إن المطلوبات المتعلقة بالأجور والرواتب، بما في ذلك المكافآت غير النقدية والإجازات المرضية المتراكمة التي من المتوقع تسويتها بالكامل خلال ١٢ شهر بعد نهاية فترة القوائم المالية التي قدم فيها الموظفون الخدمة ذات العلاقة يتم إثباتها بناء على الخدمات المقدمة من الموظفين حتى نهاية فترة القوائم المالية ويتم قياسها بالبالغ المترافق سدادها عند تسوية المطلوبات. يتم عرض المطلوبات كالتزامات مكافآت الموظفين الحالية ضمن المصادر المستحقة في قائمة المركز المالي الموحدة.

٢) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب التزام المزايا المحددة سنوياً من قبل خبراء أكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. إن الإلتزام المعترف به في قائمة المركز المالي الموحدة بخصوص مكافأة نهاية الخدمة هو القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة في نهاية فترة القوائم المالية، وتحدد القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة بخصم التدفقات النقدية الخارجية التقديرية المستقبلية باستخدام معدلات فائدة سندات شركات عالية الجودة المقومة بالعملة التي سيتم بها دفع المكافآت، وتكون شروطها مقاربة لشروط الإلتزام ذي العلاقة.

وتصنف تكاليف المزايا المحددة على النحو التالي:

تكلفة الخدمة

تنصّن تكاليف الخدمات تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الخدمة السابقة والتي يتم إثباتها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المزايا المحددة عن تعديلات الخطة أو التخفيضات مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة كتكاليف خدمة سابقة.

تكلفة الفاندة

يتم احتساب صافي تكلفة الفاندة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام المزايا المحددة، يتم إدراج هذه التكلفة في مصاريف مزايا الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

إعادة قياس الأرباح أو الخسائر

يتم إثبات أرباح أو خسائر إعادة القياس الناشئة عن التعديلات أو التغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها مباشرة ضمن الدخل الشامل الآخر.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية) ١٠-٣ بـ برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين

لدى المجموعة برنامج تملك سكن للموظفين يسمى برنامج تملك السكن للموظفين والذي بموجبه يكون للموظفين السعوديين المؤهلين الفرصة لشراء وحدات سكنية تم تشييدها بواسطة المجموعة بعد الانتهاء من عدد معين من سنوات الخدمة واستيفاء الشروط وفقاً للعقد المبرم مع الموظفين المعينين. يتم الإعتراف بالتكاليف المتعلقة ببرنامج تملك السكن كمكافأة موظفين غير متداولة مدفوعة مقدماً في الوقت الذي يتم فيه تخصيص الوحدات السكنية للموظفين.

يتم نقل ملكية المنازل عند إجراء تسوية كاملة لرصيد الذمم المدينة المطلوبة من الموظف خلال مدة الخدمة وفقاً لشروط وأحكام العقد المبرم مع الموظف.

١١-٣ الإيرادات من العقود مع العملاء

يضع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) إطاراً شاملأً لتحديد قيمة وقت الإعتراف بالإيرادات. يحل هذا المعيار محل المتطلبات الحالية للإعتراف بالإيرادات الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) - "الإيرادات"، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١١) - "عقود الإنشاءات" والتفسيرات ذات الصلة. يضع المعيار الجديد نموذجاً من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات من العقود مع العملاء. يتطلب المعيار من المنشآت ممارسة الحكم مع الأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من النموذج على العقود مع عملائها. اعتمدت الشركة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ باعتبارها بداية فترة إعادة التقارير المالية للشركة. لم يكن هناك أي أثر هام من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تعترف المجموعة بالإيرادات عندما يحصل العميل على السيطرة على البضاعة في وقت محدد، أي عند التسلیم والإقرار باستلام البضاعة، باستخدام نموذج الخص خلطات. والتي تتضمن:

أ) تحديد العقد مع العميل، أي الاتفاقيات مع الشركة التي تنشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ.

ب) تحديد التزامات الأداء في العقد، مثل وعد في مثل هذه العقود لنقل المنتجات أو الخدمات.

ج) تحديد سعر المعاملة بناءً على المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بالتزامات الأداء (وباستثناء أي مبالغ يتم تحصيلها نيابة عن أطراف أخرى).

د) توزيع سعر المعاملة لكل التزام أداء استناداً إلى سعر البيع التقريبي المستقل للمنتجات أو الخدمات المقدمة للعميل.

هـ) الاعتراف بالإيرادات عندما (أو بمجرد أن) تستوفي المنشآة شروط أداء الالتزام، مثل أن يتم نقل المنتجات أو الخدمات المتعاقد عليها إلى العميل ويحصل العميل على السيطرة. قد يكون هذا مع مرور الوقت أو في وقت معين.

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، مع مراعاة شروط السداد المحددة في العقد واستبعاد الضرائب أو الرسوم. كما يجب استيفاء المعايير المحددة الموضحة أدناه قبل الاعتراف بالإيراد. في حالة عدم وجود شروط محددة، يتم تطبيق السياسة أعلاه و يتم تسجيل الإيرادات عند إكتسابها وإستحقاقها.

يتم إثبات الإيرادات عند تسليم أو شحن السلع وفقاً لشروط العقد التي يتم بموجبها نقل السيطرة على السلع / المنتجات إلى العملاء وليس لدى المجموعة سيطرة فعالة على هذه السلع أو استمرار مشاركة الإدارة لها.

بالنسبة للمبيعات المحلية، يحصل الانتقال في العادة عند تسليم المنتج إلى مستودع العميل. بالنسبة للمبيعات الدولية، تحدث عملية الانتقال عند شحن البضاعة على الناقل ذي الصلة عند الميناء.

١٢-٣ إيرادات أخرى

تشتمل الإيرادات الأخرى على التأمين المستلم وتوزيعات الأرباح المستلمة. يتم الإعتراف بالتأمين المستلم في قائمة الربح والخسارة الموحدة عند استلامها. يتم إثبات توزيعات الأرباح في الربح أو الخسارة الموحدة في التاريخ الذي يتم فيه إثبات حق المجموعة في استلام الدفع.

١٣-٣ تكاليف الاقتراض

يتم إدراج تكاليف الاقتراض في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التي يتم تكبدها فيها. باستثناء تكاليف الاقتراض على الأموال الطويلة الأجل العائنة مباشرة إلى الاستحواذ أو إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة، يتم رسمة تكاليف الاقتراض، إن وجدت، خلال الفترة الزمنية اللازمة لإكمال وإعداد الموجودات لل استخدام المقرر.

١٤-٣ الزكاة وضريبة الدخل

تخضع المجموعة لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. بالإضافة إلى ذلك، تخضع الشركات التابعة لأنظمة ضريبة الدخل المعنية في الدول التي تقوم فيها بمارسة أنشطتها. يتم الإسترداد للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق. تحسب الزكاة على أسهم الوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل، أيهما أكبر. تقييد أي فروقات بين التقديرات والربط النهائي عند الموافقة عليها وعندها يتم تسوية المخصص.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)
١٥-٣ توزيعات أرباح

يتم قيد توزيعات الأرباح كالتزام عند الموافقة عليها في اجتماع الجمعية العمومية السنوي. يتم قيد توزيعات الأرباح المرحلية عند الموافقة عليها من قبل أعضاء مجلس الإدارة.

١٦-٣ الاحتياطي النظامي

تماشياً مع نظام الشركات بالمملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، تقوم المجموعة بتكوين احتياطي نظامي وذلك بتحويل ١٠٪ من صافي الربح، إذا توفر بعد اطفاء الخسائر المتراكمة، حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع كأرباح.

١٧-٣ مصاريف

تصنف المصاريف وفقاً لوظائفها كجزء من من تكلفة البيع والتوزيع أو الأنشطة الإدارية. تتضمن مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية التكاليف غير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة الإنتاج وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها. ويتم توزيع المصاريف، إذا لزم الأمر، بين مصاريف بيع وتوزيع ومصاريف عمومية وإدارية وتكلفة الإنتاج على أساس ثابت.

١٨-٣ القطاع التشغيلي

إن القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة والذي يقوم بأنشطة أعمال قد يتحقق منها إيرادات وينكب عنها مصاريف بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بتعاملات مع جهات أخرى بالمجموعة. يتم مراجعة نتائج عمليات جميع القطاعات التشغيلية بانتظام من قبل الرئيس التشغيلي لإتخاذ القرار للمجموعة لإتخاذ قرارات تتعلق بالموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقديراته وإدارته والذي توفر عنه معلومات مالية بشكل منفصل. تتضمن نتائج القطاعات التي يتم إبلاغها إلى الرئيس التشغيلي لإتخاذ القرار للمجموعة بنوداً عادة مباشرة إلى القطاع بالإضافة إلى تلك التي يمكن تحديدها على أساس معقول.

١٩-٣ أحكام محاسبية هامة ومصادر التقدير الرئيسية غير المؤكدة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها وضع الأحكام، والتقديرات أو الافتراضات التي قد تؤثر على المبالغ المعونة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الموحدة والمبالغ المعونة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير. بالرغم أن هذه التقديرات مبنية على أساس أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة عن الأحداث الحالية، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. يتم الإعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات وفي الفترات المستقبلية المتأخرة.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية بما فيها النعم المدينة التجارية

تستند مخصصات خسارة النعم المدينة التجارية والمدينون الآخرون على افتراضات حول مخاطر التخلف عن السداد ومعدلات الخسارة غير المتوقعة. تستخدم المجموعة الحكم حول هذه الافتراضات وتحديد المدخلات في احتساب انخفاض القيمة، استناداً إلى الخبرة التاريخية بالمجموعة، وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تدبير.

مخصص مخزون بطيء الحركة

تقوم الإدارة بتكوين مخصص بالمخزون المتقادم وبطيء الحركة. وتستند تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون على أكثر الأدلة موثوقية في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالاعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشر بأحداث تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية السنة.

المخصصات والإلتزامات المحتملة

يتم تكوين مخصصات عند وجود التزام (قانوني أو حكمي) على المجموعة ناتج من أحداث سابقة، وعندما يكون من المحتمل أنه ستكون هناك حاجة لتدفق موارد لتسوية هذا الالتزام وأنه تم تدبير المبلغ بصورة موثوقة.

إن جميع الإلتزامات المحتملة الناشئة عن أحداث سابقة، والتي يتأكد وجودها فقط بحدوث أو عدم حدوث حدث أو أحداث مستقبلية غير مؤكدة أو بشكل غير كامل مع سيطرة المجموعة، أو جميع الإلتزامات الحالية الناشئة عن أحداث سابقة ولكن غير معترف بها للأسباب التالية: (١) أنه ليس من المحتمل أن تدفقاً صادراً للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً ، أو (٢) لا يمكن قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية؛ يتم تقديره في تاريخ قائمة المركز المالي والإفصاح عنه في القوائم المالية للمجموعة ضمن الإلتزامات المحتملة.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والألات والمعدات بغرض إحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الإستخدام المتوقع للموجودات والإهلاك والتجدد لهذه الأصول. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغير في مصاريف الاستهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

١٩-٣ أحكام محاسبية هامة ومصادر التقدير الرئيسية غير المؤكدة (تنمية)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الإنخفاض في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للإسترداد. ويتم إثبات خسارة الإنخفاض في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للإسترداد. إن القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية لل استخدام أيهما أعلى. يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة بخلاف الم موجودات الغير ملموسة وذلك التي تعرضت للانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الإنخفاض في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الإنخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للإسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيتها يجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو لم يتم تسجيل أي خسارة للانخفاض في قيمة الم موجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الإنخفاض في القيمة كأيرادات مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

تقدير التزامات المزايا المحددة

يتم تحديد تكاليف التزامات المزايا المحددة والقيمة الحالية للالتزام باستخدام تقديرات اكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه العوامل تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب. ونظراً لتعقيد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المزايا المحددة يكون شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ كل مركز مالي.

٤- المعلومات القطاعية

تتمشياً مع عملية إعداد التقارير المالية الداخلية للمجموعة ، تمت الموافقة على المعلومات القطاعية من قبل الإدارة فيما يتعلق باشرطة المجموعة. إن مبيعات المجموعة وصافي الخسائر والموجودات والمطلوبات والمعلومات القطاعية هي كما يلي :

المجموع	آخر	استبعادات ما بين المجموع	منتجات قلويات الكلور	منتجات حبيبات الإيبوكسي	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨						
					(آلاف الريالات السعودية)						
٦٢٤,٣٤٤	٢٠,٩٦٨	(٢٢,٦٢٤)	٢٣١,٠٨٤	٣٩٤,٩١٦							
٣٥,٢٧٥	٥,٧٣٥	(١٣,٥٩٩)	٨٣,٤٠٩	(٤٠,٢٧٠)		صافي (خسارة) / ربح					
					كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨						
١,٤٠٢,٧٨٩	٢٦٥,١١٢	-	٥٧٧,٨٨٦	٥٥٩,٧٩١		إجمالي الموجودات					
١,٠٧٢,٥٠٣	٢٠٥,١٧١	-	٤٦١,٢٥٦	٤٠٦,٠٧٦		إجمالي المطلوبات					
					للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧						
٥٩٨,٦٧٣	٢٠,٧٤٣	(٣٨,٣٧٩)	٢٦٢,٠٦٩	٣٥٤,٢٤٠		إيرادات					
(١,٥١٥)	١٠,٨٧٨	(١٧,١٤١)	٥٩,٢٠٨	(٥٤,٤٦٠)		صافي (خسارة) / ربح					
					كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧						
١,٤٢٧,١٨٦	٢٥٥,٩٨١	-	٦١٣,٤٠٢	٥٥٧,٨٠٣		إجمالي الموجودات					
١,١٥٢,٩٦٩	٢٦٢,٤٧٩	-	٤٦٧,٠٥٧	٤٢٣,٤٣٣		إجمالي المطلوبات					
تسوية صافي خسارة القطاعات التشغيلية											
٢٠١٧ ٣١ ديسمبر		٢٠١٨ ٣١ ديسمبر									
<hr/>											
(آلاف الريالات السعودية)											
١٥,٦٦٦		٤٨,٨٧٤			ربح القطاع						
(١٧,١٤١)		(١٣,٥٩٩)			استبعاد ربح ما بين القطاعات						
(١,٥١٥)		٣٥,٢٧٥			صافي ربح / (خسارة) السنة						

٤ - المعلومات القطاعية (تتمة)

المعلومات الجغرافية

تحل المعلومات الجغرافية إيرادات المجموعة وموجوداتها غير المتداولة حسب بلد الشركة الأم وبلدان أخرى

الإيرادات

	٢٠١٨ دسمبر ٣١	٢٠١٧ دسمبر ٣١
(بآلاف الريالات السعودية)		
٢٢٩,٢٧٥	٢٧١,٤٣٧	
٣٦٩,٣٩٨	٣٥٢,٩٠٧	
٥٩٨,٦٧٣	٦٢٤,٣٤٤	

المملكة العربية السعودية

بلدان أخرى

مجموع الإيرادات

موجودات غير متداولة

	٢٠١٨ دسمبر ٣١	٢٠١٧ دسمبر ٣١
(بآلاف الريالات السعودية)		
١,١٠٠,٠١٤	١,٠٣٥,٩٨٠	

المملكة العربية السعودية

٥ - ممتلكات وألات ومعدات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

المجموع	أعمال رأسمالية	ثاث وتجهيزات	آلات ومعدات	مبابي وتحسينات على المأجور
(بآلاف الريالات السعودية)				
٢,١٤٦,٨٠٣	٢٨,٧٩٩	٣,٨٥٣	١٤,١٣٩	٢,٠٤٤,٠٧٦
١٢,٥٠٣	٣,٠٨٠	-	٣٩١	٩,٠٣٢
(٤,٨١٩)	-	-	-	(٤,٨١٩)
-	(١,١٩٤)	-	٢٣٦	٩٥٨
٢,١٥٤,٤٨٧	٣٠,٦٨٥	٣,٨٥٣	١٤,٧٦٦	٢,٠٤٩,٢٤٧
				٥٥,٩٣٦
التكلفة:				
في بداية السنة				
إضافات				
استبعادات				
تحويلات				
في نهاية السنة				
الاستهلاك المتراكم والانخفاض:				
في بداية السنة				
إضافات				
المحمل للسنة				
في نهاية السنة				
صافي القيمة الدفترية				
٢٠١٨ دسمبر ٣١ كما في				

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

المجموع	أعمال رأسمالية	ثاث وتجهيزات	آلات ومعدات	مبابي وتحسينات على المأجور
(بآلاف الريالات السعودية)				
٢,١٤٣,٧٦٤	٤٤,٢٤٩	٣,٨٥٣	١٤,٠٠٣	٢,٠٢٥,٧٢٣
٣,٠٣٩	١,١٨١	-	١٣٦	١,٧٢٢
-	(١٦,٦٣١)	-	-	١٦,٦٣١
٢,١٤٦,٨٠٣	٢٨,٧٩٩	٣,٨٥٣	١٤,١٣٩	٢,٠٤٤,٠٧٦
				٥٥,٩٣٦
التكلفة:				
في بداية السنة				
إضافات				
تحويلات				
في نهاية السنة				
الاستهلاك المتراكم والانخفاض:				
في بداية السنة				
المحمل للسنة				
في نهاية السنة				
صافي القيمة الدفترية				
٢٠١٧ دسمبر ٣١ كما في				

٥ - ممتلكات وألات ومعدات (تنمية)

٥-٥ قامت المجموعة بإستئجار أرض لمباني المصنع وبماني أخرى من الهيئة الملكية للجبيل وينبع لمدة ٢٥ سنة هجرية بدأت من نوفمبر ١٩٩٧م، وسبتمبر ٢٠٠٥م.

٥-٦ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ، تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ (الأصول تحت الإنشاء) الآلات التي تحت التركيب والأعمال المرتبطة بها.

٥-٧ في عام ٢٠١٦ ، قامت شركة جنا بإجراء اختبار انخفاض، بمساعدة مستشار خارجي نتيجة لخسائرها التشغيلية المستمرة على مر السنين وسجلت خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٦٥٥ مليون ريال سعودي. خلال السنة، قامت جنا بإعادة تقييم اختبار الانخفاض السالف الذكر بمساعدة مستشار خارجي بناءً على افتراضات مختلفة معتمدة من قبل إدارة المجموعة. لم ينبع عن مراجعة اختبار الانخفاض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ أي تعديل جوهري على هذه القوائم المالية الموحدة. إن القيمة القابلة للاسترداد بمبلغ ٧٤١,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبنية على أساس قيمة المنفعة، عند تحديد القيمة النافية، تم خصم التدفقات النقدية عند ١٣٪ (٢٠١٧٪).

٤-٥ يرجى الإطلاع على الإيضاح ١٦ المتعلق برهن الممتلكات وألات ومعدات.

٥- توزيع الاستهلاك المحمول خلال السنة

٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٩
(بآلاف الريالات السعودية)		
٥٤,٦٦٥	٥٢,٦٥٥	
٣٥٢	٣٤٨	
٩٥	٩٤	
٥٥,١١٢	٥٣,٠٤٧	

تكلفة المبيعات (ايضاح ١٩ - ١)
مصاريف عمومية وإدارية (ايضاح ١٩ - ٣)
مصاريف بيع وتوزيع (ايضاح ١٩ - ٢)

٦ - استثمارات عقارية

٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٩
(بآلاف الريالات السعودية)		
٨٨,٤٦٧	١٤١,٠٥٢	
٥٢,٥٨٥	-	
١٤١,٠٥٢	١٤١,٠٥٢	
٨,٢٩٤	١٠,٥٠٥	
٢,٢١١	٣,٥٢٦	
١٠,٥٠٥	١٤,٠٣١	
١٣٠,٥٤٧	١٢٧,٠٢١	

الإستهلاك المتراكم:
في بداية السنة
تحويلات
الرصيد في نهاية السنة

الإستهلاك المتراكم:

في بداية السنة
المحمول للسنة

الرصيد في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية
كما في ٣١ ديسمبر

تتضمن الاستثمارات العقارية للمجموعة مبني واحداً مؤجراً وعلى وحدات سكنية مشيدة خلال السنة ويتم الإحتفاظ بها بغيره الإيجار. بلغت

القيمة العادلة للمبني والوحدات السكنية ٧٨,٦ مليون ريال سعودي و ٥٧,٧ مليون ريال سعودي على التوالي. تم تحديد تلك بناءً على التقييم المقدم من قبل خبير تقييم معتمد مستقل، تستند القيمة العادلة للمبني والفيلا وفقاً لطريقة رسملة الدخل وتكلفة الاستبدال المستهلكة على التوالي.

إن المعلومات التشغيلية للإستثمارات العقارية هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٩
(بآلاف الريالات السعودية)		
٢٠,٧٤٢	٢٠,٩٦٩	
٢,٢١١	٣,٥٢٦	

إيرادات إيجار السنة
مصاريف تشغيلية مباشرة

٧ - الإستثمارات

٢٠١٨ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ ديسمبر ٣١
(بآلاف الريالات السعودية)	
١١٧,٩٧٤	١٢٧,٩١٩
<u>١١٧,٩٧٤</u>	<u>١٢٧,٩١٩</u>

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٦ - ١)

٢٠١٨ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ ديسمبر ٣١
(بآلاف الريالات السعودية)	
١١٧,٩٧٤	١٢٧,٩١٩
<u>١١٧,٩٧٤</u>	<u>١٢٧,٩١٩</u>

أسهم مدرجة (إيضاح ٦ - ١)

٢٠١٨ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ ديسمبر ٣١
(بآلاف الريالات السعودية)	
١٠٨,٥٥٥	١١٧,٩٧٤
٩,٤٦٩	٩,٩٤٥
<u>١١٧,٩٧٤</u>	<u>١٢٧,٩١٩</u>

٦ - ١ - ١ أسهم مدرجة

الرصيد في ١ يناير
ربع القيمة العادلة
الرصيد في ٣١ ديسمبر

تمثل الأسهم المدرجة الاستثمار في شركة بنبع الوطنية للبتروكيماويات. تم رهن هذا الاستثمار مقابل الفرض المستلم من صندوق التنمية الصناعية السعودي.

٦ - ١ - ٢ أسهم غير مدرجة

٢٠١٨ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ ديسمبر ٣١
(بآلاف الريالات السعودية)	
١٨,١٣٦	-
(١٨,١٣٦)	-
-	-

الرصيد في ١ يناير
ربع القيمة العادلة
الرصيد في ٣١ ديسمبر

٦ - ٢ قروض وذمم مدينة - ودائع لأجل

٢٠١٨ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ ديسمبر ٣١
(بآلاف الريالات السعودية)	
١٥٧,٩٠٦	-
(١٥٧,٩٠٦)	-
-	-

الرصيد في ١ يناير
بخصم: استبعادات
الرصيد في ٣١ ديسمبر

تمثل الودائع لأجل وديعة ضمان نقدية للفروض المرابحة والتورق، ذات معدلات ربح بأسعار السوق، في عام ٢٠١٧ ، تم استخدام هذه الودائع لسداد القروض.

٨ - مكافآت موظفين طويلة الأجل مدفوعة مقدماً

تعلق هذه التكاليف ببناء المنازل، وتطوير الموقع والبنية التحتية المرتبطة ببرنامج تملك السكن. خلال السنة، استردت المجموعة ٥,٤ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٤,٨ مليون ريال سعودي) من الموظفين. تفاصيلها كما يلي:

٢٠١٧ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ٣١ ديسمبر
(بآلاف الريالات السعودية)

١٢٣,٦٢١	١١٨,٢٢٩	مكافآت موظفين مدفوعة مقدماً
٥١,٦٤٨	٥١,٦٤٨	تكاليف تطوير مجلة
-	(٢,٥٨٢)	الإطفاء خلال السنة (إضاح ٣-١٩)
-	(١٢,٠٠٠)	المتحصل من بيع حق البناء
٥١,٦٤٨	٣٧,٠٦٦	
١٧٥,٢٦٩	١٥٥,٣٠٥	مكافآت موظفين مدفوعة مقدماً على المدى الطويل

٩ - المخزون

٢٠١٧ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ٣١ ديسمبر

(بآلاف الريالات السعودية)		
٤٤,٨٥١	٤٨,٩٣٥	بضاعة تامة الصنع
١٥,٣٠٨	٤٧,٩٢٤	مواد خام
١٢,٨٢١	١٤,١٢٥	قطع غيار
٨,٨٧٤	١٠,٤٩٨	آخرى
٦١,٨٥٤	١٠١,٤٨٢	
(١٥,٦٢٤)	(١٥,٥٤٣)	يخصم: مخصص مخزون بطء الحركة والبنود المقادمة (إضاح ٩ - ١)
٤٦,٢٢٣	٨٥,٩٣٩	

١٠ إن الحركة على مخصص مخزون بطء الحركة والبنود المقادمة

٢٠١٧ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ٣١

(بآلاف الريالات السعودية)		
١٦,٠٨٥	١٥,٦٢٤	الرصيد في ١ يناير
(٤٦١)	(٨١)	رد مخصص للسنة
١٥,٦٢٤	١٥,٥٤٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١١ - ذمم مدينة تجارية

٢٠١٧ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ٣١

(بآلاف الريالات السعودية)		
١٢١,١١٣	١١٦,٥٧٨	ذمم مدينة تجارية
(٢,٣١٤)	(٤,١٨١)	مخصص انخفاض ذمم مدينة تجارية (إضاح ١٠ - ١)
١١٧,٧٩٩	١١٢,٣٩٧	

١٢ - مخصص انخفاض ذمم مدينة تجارية

٢٠١٧ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ٣١

(بآلاف الريالات السعودية)		
٦,٦١٤	٣,٣١٤	الرصيد في ١ يناير
١,٢٤٠	٨٦٧	المحمل للسنة
(٤,٥٤٠)	-	رد خالل للسنة
٣,٣١٤	٤,١٨١	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٠ - ذمم مدينة تجارية (تنمية)

٢-١٠ كما في ٣١ ديسمبر، إن تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية كما يلي:

لمست مستحقة ولم تختضن	قيمتها	المجموع	٢٠١٨ ديسمبر ٣١
٤,٧٨٤	٢,٨٩٣	٣,٠٨٦	١١٢,٣٩٧
%٤	%٢	%٣	%١٠
٣,٥٨٩	٦	٥٥٥	١١٧,٧٩٩
%٣	%٠	%٠	%١٠
			٢٠١٧ ديسمبر ٣١
			٢٠١٨ ديسمبر ٣١

١١ - دفعات، ومصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	دفعات مورد
(بآلاف الريالات السعودية)			ذمم مدينة موظفين
٤,٧٨٢	٨,٢٣٤		ضريبة القيمة المضافة مدينة
٦,٣١٩	٧,١١٩		إيجار مدفوع مقدماً
-	٢,٧٦٦		آخرى
١٩٨	٥٣٧		
٥,٢٩٥	٢,٥١٠		
١٦,٥٩٤	٢١,١٦٦		

١٢ - نقد وما في حكمه

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	حسابات جارية
(بآلاف الريالات السعودية)			ودائع لأجل
٢٨,٢٧٢	١٩,٠٧٧		
٣٠٣	٣١١		
٢٨,٥٧٥	١٩,٣٨٨		

١٢ - ١ تسوية قائمة التدفقات النقدية

تتفق المبالغ المذكورة أعلاه مع مبلغ النقد المبين في قائمة التدفقات النقدية في نهاية السنة المالية. يوضح الجدول أدناه تفاصيل المبالغ الموضوعة بعملات مختلفة.

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ ديسمبر ٣١	ريال سعودي
(بآلاف الريالات السعودية)			دولار أمريكي
١٢,٣٤٣	٩,٧٩١		يورو
١٣,١٠٨	٨,٦٩٣		فرنك سويسري
٢,٩٨٥	٨٨٢		
١٣٩	٢٢		
٢٨,٥٧٥	١٩,٣٨٨		

١٣ - رأس المال

٢٠١٨ ٣١ ٢٠١٧ ٣١

(بآلاف الريالات السعودية)

٢٣,٥٢٠,٠٠٠

عدد الأسهم المصرح بها ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد

١٢٨,٥٢٠,٠٠٠	٢٣,٥٢٠,٠٠٠
(١٠٥,٠٠٠,٠٠٠)	-
<u>٢٣,٥٢٠,٠٠٠</u>	<u>٢٣,٥٢٠,٠٠٠</u>

عدد أسهم صادرة ومدفوعة بالكامل

الرصيد في بداية السنة

تخفيض رأس المال (إيضاح ١)

الرصيد في نهاية السنة

أسهم عاديّة صادرة ومدفوعة بالكامل (بآلاف الريالات السعودية)

الرصيد في بداية السنة

تخفيض رأس المال (إيضاح ١)

الرصيد في نهاية السنة

١,٢٨٥,٢٠٠	٢٣٥,٢٠٠
(١,٠٥٠,٠٠٠)	-
<u>٢٣٥,٢٠٠</u>	<u>٢٣٥,٢٠٠</u>

١٤ - احتياطيات أخرى

٢٠١٧ ٣١ ٢٠١٨ ٣١

(بآلاف الريالات السعودية)

٩٧,٩٢٤	١٠٧,٨٦٩
(٦٣٤)	(٦٤٧)
-	١٠,٨٦٢
<u>٩٧,٩٢٠</u>	<u>١١٨,٠٨٤</u>

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ١-١٤)

احتياطي تحويل العملات الأجنبية (إيضاح ٢-٤)

إعادة تقييم ربح مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١-١٧)

١-١٤ يمثل هذا الربح المتراكם على أدوات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

٢٠١٧ ٣١	٢٠١٨ ٣١
(بآلاف الريالات السعودية)	
٨٨,٤٥٥	٩٧,٩٢٤
٩,٤٦٩	٩,٩٤٥
<u>٩٧,٩٢٤</u>	<u>١٠٧,٨٦٩</u>

كما في ١ يناير

ربح القيمة العادلة

كما في ٣١ ديسمبر

٤-١٤ يمثل هذا فرق التحويل التراكمي للعملة الأجنبية الناتجة عن توحيد العمليات الأجنبية.

٢٠١٧ ٣١	٢٠١٨ ٣١
(بآلاف الريالات السعودية)	
(٦٩٦)	(٦٣٤)
٦٢	(١٣)
<u>(٦٣٤)</u>	<u>(٦٤٧)</u>

كما في ١ يناير

خسارة ترجمة عملات أجنبية

كما في ٣١ ديسمبر

١٥ - أسهم خزينة

تمثل أسهم الخزانة الأسهم المشتراء لبرنامج أسهم الموظفين. خلال عام ٢٠١٠، وافق مجلس الإدارة على برنامج أسهم الموظفين، والذي يتم بمحضه منح مكافآت جوائز خدمة للموظفين المؤهلين والذين أمضوا فترة ٥ سنوات في خدمة الشركة. إن هؤلاء الموظفين، بناءً على اشتراكهم في برنامج أسهم للموظفين واستيفائهم للشروط الأساسية، قد أعطوا الخيار لشراء ١,١٣٠,٣٣٩ سهم من شركة نماء بمبلغ ٨,٨٥ ريال سعودي للسهم، لتاريخ أجل ("تاريخ تحويل الحق") وذلك عندما يصبحون مؤهلين كليّاً لهذه الأسهم. إن الإستحقاق للأسمى سيكون في مراحل مختلفة تتراوح من ١٠٪ إلى ٤٠٪ على أساس فترة تحويل الحق.

وفيما يتعلق ببرنامج أسهم الموظفين ، فقد اشترت شركة نماء أسهمها بمبلغ ١٠ ملايين ريال سعودي في عام ٢٠٠٩ من خلال هيئة محلية ("شرف") بموجب ترتيبات إشراف وهذه الأسهم محتفظ بها بواسطة الهيئة المحلية ("الشرف"). نتيجة تخفيض رأس المال الذي قام به شركة نماء في عام ٢٠١٧ ، تم تخفيض عدد الأسهم المحتفظ بها بموجب برنامج أسهم الموظفين إلى ١٦٥,٤٠٦ سهماً بقيمة ٢,٩١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. ليس هناك أسهم تم تحويلها إلى الموظفين في ٢٠١٧ و ٢٠١٨.

١٦ - القروض

١-٦١ قروض قصيرة الأجل

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

٢-٦١ قروض طويلة الأجل

	٢٠١٧ دسمبر ٣١	٢٠١٨ دسمبر ٣١
(بآلاف الريالات السعودية)		
٥٩١,٢٧٩	٥٩١,٢٧٩	
١٠٥,٩٤٠	١٢٣,١١١	
٧٨,٨٦٣	٦٨,٠٥٧	
٨٢٦,٠٨٢	٧٨٢,٤٤٧	
(٦٠٠,٢٧١)	(٦٤٥,٨٣٦)	
٢٢٥,٨١١	١٣٦,٦١١	

قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي (ايضاح ١-٦-١٦)
تمويل تورق (ايضاح ٢-٦-١٦)
قرض مراحة (ايضاح ٣-٦-١٦)

بخصم: الجزء المتداول
قرض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول

١-٦-٢ قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي لمصنع الإبيوكسي - جنا

في عام ٢٠٠٧ ، وافق صندوق التنمية الصناعية السعودي على قرض إضافي بمبلغ ٣٧,٤ مليون ريال سعودي لتمويل مشروع توسيع مصنع الإبيوكسي ، والذي تم سحبه بالكامل من قبل شركة جنا في عام ٢٠٠٨ ، وافق صندوق التنمية الصناعية السعودي على قرض لأجل إضافي بمبلغ ٢١٠ مليون ريال سعودي لتمويل التوسعة اللاحقة لمصنع الإبيوكسي ، وقد تم صرف مبلغ ١٧٩,٣٢ مليون ريال سعودي من هذا القرض حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

خلال عام ٢٠١٤ ، ألغى صندوق التنمية الصناعية السعودي الجزء غير المستخدم من القرض ، وقام بمراجعة جدول السداد ليصبح على ١٠ أقساط نصف سنوية غير متساوية تبدأ من ١٥ فبراير ٢٠١٤ . وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ، سددت شركة جنا ٤٢,٤ مليون ريال سعودي. في عام ٢٠١٦ ، قام صندوق التنمية الاقتصادية بمراجعة جدول السداد على أن يكون من ٥ أقساط نصف سنوية غير متساوية اعتباراً من ١٤ يناير ٢٠١٧ . خلال السنة، تلقت المجموعة خطاب طلب من صندوق التنمية الصناعية السعودية لدفع رصيده المستحق (ايضاح ١) . تقوم إدارة الشركة حالياً بالتفاوض من أجل إعادة هيكلة القرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودية. تعتقد الإدارة أن المجموعة سوف تتوجه في إعادة هيكلة قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي في المستقبل القريب. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ، بلغ رصيد القرض القائم ١٧٤,٣٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ١٧٤,٣٢ مليون ريال سعودي).

لمصنع حصاد - جنا

في عام ٢٠٠٦ ، وافق صندوق التنمية الصناعية السعودي على تسهيلات في شكل قرض لأجل بقيمة ٣١٥ مليون ريال سعودي لتمويل مشروع حصاد ، والذي تم استخدامه بالكامل من قبل شركة جنا كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ . يسدد القرض في ١٥ قسط نصف سنوي غير متساوي تبدأ من ٤ أكتوبر ٢٠٠٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ . سددت الشركة مبلغ ٦٥ مليون ريال سعودي. في عام ٢٠١٢ ، وافق صندوق التنمية الصناعية السعودي على قرض لأجل إضافي بمبلغ ٢٠٨,٧ مليون ريال سعودي لتمويل تجاوز تكاليف مشروع حصاد ، والذي استخدم منه مبلغ ١٦٦,٩٦ مليون ريال سعودي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ . خلال عام ٢٠١٤ ، قام صندوق التنمية الصناعية السعودية بالياغة الجزء غير المستخدم من القرض ومراجعة جدول السداد على أن يكون على ١٣ قسط نصف سنوي غير متساوي يبدأ من ١١ أغسطس ٢٠١٤ . في عام ٢٠١٦ ، قام صندوق التنمية الصناعية السعودي بمراجعة جدول السداد على أن القرض ليصبح جدول السداد على ٩ أقساط نصف سنوية غير متساوية ابتداء من ٢٠ يوليو ٢٠١٦ . خلال السنة ، تلقت المجموعة خطاب طلب من صندوق التنمية الصناعية السعودية لسداد رصيده المستحق (ايضاح ١) . تقوم إدارة الشركة حالياً بالتفاوض من أجل إعادة هيكلة القرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودية. تعتقد الإدارة أن المجموعة سوف تتوجه في إعادة هيكلة قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي في المستقبل القريب. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ، بلغ رصيد القرض القائم ٥٩١,٢٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٤١٦,٩٦ مليون).

تضمن التعهدات المالية لقرض صندوق التنمية الصناعية السعودي حدوداً أقصى للنفقات الرأسمالية والإحتفاظ بنسبة مالية معينة خلال فترة القرض. إن القرض مضمون مقابل رهن ممتلكات ومعدات شركة جنا وضمانات شخصية و / أو مشتركة للشركاء.

١٦- القروض (تنمية) ٢-٢-٦ تمويل التورق

في عام ٢٠١١ ، حصلت شركة نماء على تسهيلات تمويل التورق بمبلغ ٢٦٣ مليون ريال سعودي من بنك محلى. تم سحب القرض بالكامل خلال عام ٢٠١١. يتم سداد القرض على ٥ دفعات سنوية متساوية بمبلغ ٥٢,٦ مليون ريال سعودي تبدأ من ١٣ يونيو ٢٠١٤ ، مع فترة سماح مدتها سنتين. تحتسب الفائدة على أساس سايبور لعدة ٦ أشهر زائد هامش. إن القرض مضمن بسند لأمر، وضمان مشترك، ووديعة ضمان نقدى بنسبة ٣٠٪ من مبلغ القرض، والذي سوف يتم تسويته من خلال أقساط سداد القرض. في عام ٢٠١٤ ، تمت إعادة جدولة القرض ليسدد على مدى فترة عامين وفي ٢٠١٧ ، قام البنك بإعادة جدولة القرض مرة أخرى على أن يسدد على ٥٧ قسطًا شهرياً متساوياً تبدأ من ٣١ يناير ٢٠١٨ . بلغ رصيد القرض القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ، مبلغ ١٢٣,١١ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ١٥٥,٩ مليون ريال سعودي). تتضمن الشروط المقيدة لقرض البنك الإحتفاظ بنساب مالية معينة خلال فترة القرض.

٣-٢-٦ قروض المراحة

في عام ٢٠١٢ ، دخلت شركة جانا في اتفاقية مراحة رئيسية ("الاتفاقية") مع بنك محلى لتمويل مشاريع توسيعة الطاقة الإنتاجية. بلغ إجمالي مبلغ التسهيل ١١٧ مليون ريال سعودي في شكل مراحة إسلامية لبيع وإعادة شراء بعض السلع من الوكيل وفقاً لمبادئ الشريعة الإسلامية. قامت شركة جانا بسحب كامل تسهيلات المراحة في عام ٢٠١٢ . يتم السداد على ٢٠ قسط ربع سنوي متساوي بقيمة ٥,٨٥ مليون ريال سعودي ابتداءً من ١٣ سبتمبر ٢٠١٤ . بلغ الهاشم نسبة ٢٪٧٥ سنوياً. خلال السنة، قام البنك مرة أخرى بإعادة جدولة القرض ليسدد على ٤٧ قسط شهري متساوي بقيمة ٧٥,٠٠ مليون ريال سعودي ابتداءً من ٢٦ مارس ٢٠١٨ . وكان الهاشم ٣٪٢٥ سنوياً. بلغ رصيد القرض القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ، مبلغ ٢٧,٦٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٣٥,١ مليون). تتضمن الشروط المقيدة لقرض البنك الإحتفاظ بنساب مالية معينة خلال فترة القرض.

في مارس ٢٠١٨ ، تم تحويل مبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي من قرض رأس المال العامل قصير الأجل من قبل بنك محلى إلى قرض متواضع الأجل ، يسدد على ٤٧ قسطًا شهرياً متساوياً بقيمة ١,٠٦ مليون ريال سعودي بداية من ١٢ مارس ٢٠١٨ . إن الرصيد القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ هو ٤٠,٤٣ مليون ريال سعودي.

في عام ٢٠١٣ ، دخلت شركة نماء للاستثمار الصناعي في اتفاقية مراحة رئيسية ("الاتفاقية") مع أحد البنوك المحلية لتمويل بناء مشروع إسكان الموظفين. بلغ إجمالي مبلغ التسهيل الإنمائي بمبلغ ١٢٥ مليون ريال سعودي على شكل مراحة إسلامية لبيع وإعادة شراء بعض السلع من الوكيل وفقاً لمبادئ الشريعة الإسلامية. تم تسديد الرصيد القائم وفترة ٤٣,٧٦ مليون ريال سعودي بالكامل خلال عام ٢٠١٨ .

٤-٣-٦ التزام المجموعة بالتعهدات البنكية

لم تقتد المجموعة بالشروط المقيدة للقرض بالاحتفاظ بمعدلات مالية معينة بخصوص اتفاقيات القرض. ومع ذلك، تعتقد الإدارة أن المجموعة ستتجه في إعادة هيكلة قرض الصندوق، ومعالجة عدم الالتزام بالتعهدات المالية. وبناءً على ذلك، استمر تصنيف هذه القروض وفقاً لشروط السداد الأصلية ، باستثناء قرض صندوق التنمية الصناعية السعودية ، والذي تم تصنيفه بالكامل إلى الجزء متداول.

٤-١٧ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٤-١٧ إن حركة القيمة الحالية لمكافآت نهاية الخدمة للموظفين كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر
(بالآلاف الريالات السعودية)	
٤٢,٤٢٨	٥٤,٨٧٨
٤,٠١٧	٥,١٩٤
١,٧٣٨	١,٠٩٧
٥,٧٠٥	٦,٢٩١

محملة إلى قائمة الدخل الشامل الآخر
إعادة قياس على التزامات:

- (خسارة) ربح إكتواري من تغيرات في افتراضات مالية
- تغيرات ديموغرافية
- تسويات متعلقة بالخبرة

مكافآت مدفوعة خلال السنة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٩,٥٠٠	(١٤,٧٧٥)
(٢٢٠)	-
(٢٤٧)	٣,٩١٣
٩,٠٢٣	(١٠,٨٦٢)
(٢,٣٢٨)	(٣,٧٧٠)
٥٤,٨٧٨	٤٦,٥٣٧

١٧ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

٢-١٧ إن الإفتراضات الاقتصادية والإكتوارية الرئيسية المستخدمة في احتساب المكافآت كما يلي:

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	٪٢	٪٤,٥	٪٢	٪٢	معدل خصم سنوي
						متوسط زيادة راتب في السنة

٣-١٧ تحليل الحساسية

حساسية التزام المكافآت المحددة للتغيرات في الإفتراضات الرئيسية المرجحة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ كما يلي:

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	(آلاف الريالات السعودية)
٥١,٦٥١	٤٤,٢٦٢	زيادة
٥٨,٣٩٨	٤٩,٠٥٥	معدل خصم (٪٠,٥+)

٥٨,٤١٦	٤٩,٠٥٥	نقص
٥١,٦٣٦	٤٤,١٩٨	معدل خصم (٪٠,٥-)

إن متوسط الفترة الزمنية المرجح للتزام المكافآت المحددة ١٠ سنوات.

١٨ - مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	(آلاف الريالات السعودية)	
٦,٣٢٣	٤٧,٧٢٣		دفعه ايجار مقدماً مستلمة
-	٢٧,٠٤٤		يخصم: الجزء غير المتداول
٦,٣٢٣	٢٠,٦٨١		زكاة مستحقة (ايضاح ٣-٢١)
٢٢,٧٩٣	٢٩,٤٨٧		مشتريات مستحقة
١٣,١٥٤	٧,٧٨٥		فوائد مستحقة وأنتعاب بنك
٦,٠٨٢	٥,٣٣٧		مصاريف شحن
٥,٥٨٠	٤,٦٠٣		مستحقات متعلقة بالموظفيين
٢,٧٧٧	٢,٨٠٥		دفعات عمالء مقدماً مستلمة
٦,٤٦٨	١,٨٨٤		أخرى
١٤,٢٤٩	٢٦,٨٤٨		
٨٢,٤٢٦	٩٩,٤٣٠		

١٩ - المصاريف

بناء على طبيعة المصاريف، تشمل تكلفة المبيعات ومصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية المصاريف التالية للسنة المنتهية:

١-١٩ تكلفة المبيعات

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	(آلاف الريالات السعودية)	
٣١٣,٦٦٥	٢٩٣,٠٢٣		المواد الخام والمواد الاستهلاكية والتغيير في المنتجات تامة الصنع
٥٦,٩٨٤	٥٥,٨٤٨		تكلف الموظفين
٥٤,٦٦٥	٥٢,٦٠٥		استهلاك الممتلكات والألات والمعدات (ايضاح ٥-٥)
٨٢,٢٦٧	٩٥,٣٠٣		أخرى
٥٠٧,٥٨١	٤٩٦,٧٧٩		

١٩ - المصارييف (تنمية)
٢-١٩ مصاريف بيع وتوزيع

٢٠١٧ دسمبر ٣١	٢٠١٨ دسمبر ٣١	(بآلاف الريالات السعودية)
٣٠,٥٥٣	٢٠,٣٥٤	
٩٥	٩٤	
٩,٩٦	١١,١٧١	
٤٠,٥٥٤	٣١,٦١٩	

مصاريف نقل وشحن
استهلاك (إيضاح ٥ - ٥)
مصاريف أخرى

٣-١٩ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٧ دسمبر ٣١	٢٠١٨ دسمبر ٣١	(بآلاف الريالات السعودية)
١٣,٦١٤	١٦,٩٨٧	
٢,٥٦٣	٣,٨٧٤	
-	٢,٥٨٢	
١٤,٦٩٨	١٠,٣٣٧	
٣٠,٨٧٥	٣٣,٧٨٠	

تكاليف متعلقة بالموظفين
استهلاك (إيضاح ٥ - ٥ و٦)
اطفاء (إيضاح ٨)
أخرى

٤-١٩ تكلفة التمويل

٢٠١٧ دسمبر ٣١	٢٠١٨ دسمبر ٣١	(بآلاف الريالات السعودية)
١٩,٥٠٤	١٥,٥٩٦	
١٣,٣٥٩	١٢,٦٢٨	
٣٢,٨٦٣	٢٨,٢٢٤	

تكلف مضافة على قروض واقتراض
رسوم بنكية وأخرى

٢٠ - ايراد استثمار

٢٠١٧ دسمبر ٣١	٢٠١٨ دسمبر ٣١	(بآلاف الريالات السعودية)
٦,٠١٥	٧,٠١٧	
١,٤٦٦	٢٧	
١٨١	-	
٧,٦١٢	٧,٠٤٤	

دخل توزيعات أرباح
اضافة على ودائع لأجل
ربح من استبعاد استثمارات

٢١ - الزكاة

١-٢١ العناصر الرئيسية للرعاية الزكوي كما يلي:

٢٠١٧ دسمبر ٣١	٢٠١٨ دسمبر ٣١	(بآلاف الريالات السعودية)
١,٢١٧,٩٨٨	١,١٦٣,٨٩٩	
٢٨٠,٦٨٩	١٨٣,١٤٨	
٢٧٨,١٣٥	٢٧٤,٢١٧	
٢,٨٢٧	٤١,٧٨٥	

موجودات غير متداولة
مطلوبات غير متداولة
حقوق المساهمين - الرصيد الافتتاحي
صافي الربح قبل الزكاة

٢١ - الزكاة (تتمة)
٢-٢١ العرفة على مخصص الزكاة:

	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٩	
	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
	(بآلاف الريالات السعودية)			
الرصيد في بداية السنة	٢٧,٥٤١	٢٧,٧٩٣	٢٧,٧٩٣	
المكون خلال السنة	٤,٣٤٢	٤,٩٧٣	٤,٩٧٣	
نقص مخصص سنة سابقة	-	١,٥٣٧	١,٥٣٧	
المسدود خلال السنة	(٤,٠٩٠)	(٤,٨١٦)	(٤,٨١٦)	
الرصيد في نهاية السنة	٢٧,٧٩٣	٢٩,٤٨٧	٢٩,٤٨٧	

٢-٢١ الربوط الزكوية القائمة ووضع الزكاة

لم تسلم المجموعة الربوط الزكوية النهائية للسنوات من ٢٠٠٠ إلى ٢٠١٧ حيث مازالت قيد المراجعة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل، باستثناء الشركات التابعة (جنا و صودا) حيث أن الربوط الزكوية النهائية الخاصة بها للسنوات من ٢٠٠٣ إلى ٢٠١٧ ومن ٢٠٠٨ إلى ٢٠١٧ على التوالي، لا تزال قيد الدراسة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل.

خلال عام ٢٠١٧ ، استلمت الشركة الربوط النهائية من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل للسنوات من ٢٠٠٠ إلى ٢٠١١ مع مطالبة زكاة إضافية بلغت ٣٨,٨ مليون ريال سعودي. قدمت الإداره اعتراضاً ضد هذه الربوط ولا تتوقع الإداره أي مطالبات إضافية بهذا الشأن.

خلال العام، حصلت المجموعة على موافقة الهيئة العامة للزكاة والدخل لتقديم الإقرار الزكوي للمجموعة بشكل موحد ابتدأً من العام ٢٠١٨ . وعليه، تم احتساب مخصص الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على أساس القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٢٢ - ربحية / (خسارة) الأسهم

تم احتساب خسارة السهم الأساسية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧ وذلك بتقسيم صافي خسارة السنة العائدة إلى الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية السنة.

	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٩	
	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
	(بآلاف الريالات السعودية)			
مبالغ مستخدمة (بسط)				
صافي ربح / (خسارة) السنة	(١,٥١٥)	٣٥,٢٧٥	٣٥,٢٧٥	
عدد أسهم عادية مستخدمة كعدد مقسوم عليه (مقام)	٦١,٢٠٠	٢٣,٥٢٠	٢٣,٥٢٠	
متوسط مرجح لأسهم عادية صادرة (بالآلاف)	(٠٠٢)	١,٥	١,٥	
ربح (خسارة) سهم أساسية (بالريال السعودي)				

لا يوجد أي تأثير هام على تخفيض الربح / (الخسارة) للسهم.

٢٢ - المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

ت تكون الاطراف ذات العلاقة من الشركات التابعة والزميلة ومجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين . إن موظفو الإدارة الرئيسيون هم الأشخاص الذين لديهم السلطة ومسؤولية تحطيم وتوجيه ومراقبة أنشطة المنشأة بشكل مباشر أو غير مباشر بما في ذلك أي مدير (سواء كان تنفيذياً أو غير ذلك) للمجموعة . تتم المعاملات بشروط متقدّمة على بصرة متبادلة ويتم إعتماد شروط وأحكام هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة .

إن التعاملات مع موظفي الإدارة الرئيسيين كما يلي :

	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٩	
	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
	(بآلاف الريالات السعودية)			
مكافآت مجلس الإدارة	١,١٢٥	٩٧٠	٩٧٠	

٤٤ - موجودات مالية ومطلوبات مالية

بالقيمة العادلة من
خلال الدخل الشامل

آخر	المجموع	بالتكلفة المطافة	موجودات مالية
(بآلاف الريالات السعودية)			٢٠١٨
١٢٧,٩١٩	-	١٢٧,٩١٩	استثمارات
-	١١٢,٣٩٧	١١٢,٣٩٧	ذمم مدينة تجارية
-	٢,٥١٠	٢,٥١٠	ذمم مدينة أخرى
-	١٩,٣٨٨	١٩,٣٨٨	نقد وما في حكمه
١٢٧,٩١٩	١٣٤,٢٩٥	٢٦٢,٢١٤	

آخر	المجموع	بالتكلفة المطافة	موجودات مالية
(بآلاف الريالات السعودية)			٢٠١٧
١١٧,٩٧٤	-	١١٧,٩٧٤	استثمارات
-	١١٧,٧٩٩	١١٧,٧٩٩	ذمم مدينة تجارية
-	٥,٢٩٥	٥,٢٩٥	ذمم مدينة أخرى
-	٢٨,٥٧٥	٢٨,٥٧٥	نقد وما في حكمه
١١٧,٩٧٤	١٥١,٦٦٩	٢٦٩,٦٤٣	

إن تعرض المجموعة للمخاطر المختلفة المرتبطة بالأدوات المالية تمت عرضه في ايضاح رقم ٢٦. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الإنتمان في نهاية سنة هو القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية المذكورة أعلاه.

مطلوبات مالية

كما في ٣١ ديسمبر

مطلوبات مالية	المجموع	بالتكلفة المطافة	مطلوبات مالية
(بآلاف الريالات السعودية)			٢٠١٨
٧٨٢,٤٤٧	٧٨٢,٤٤٧		قرهوض طويلة ومتوسطة الأجل
٥٠,١٩٤	٥٠,١٩٤		قرهوض قصيرة الأجل
٦٦,٨٥٣	٦٦,٨٥٣		ذمم دائنة تجارية ودائنو آخرون
٤٤,٥٧٣	٤٤,٥٧٣		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٩٤٤,٠٦٧	٩٤٤,٠٦٧		
٨٢٦,٠٨٢	٨٢٦,٠٨٢		قرهوض طويلة ومتوسطة الأجل
١١٠,٧٧٩	١١٠,٧٧٩		قرهوض قصيرة الأجل
٧٨,٨٠٤	٧٨,٨٠٤		ذمم دائنة تجارية ودائنو آخرون
٣٩,٠٦٥	٣٩,٠٦٥		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١,٠٥٤,٧٣٠	١,٠٥٤,٧٣٠		

٢٥ - قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

تستخدم المجموعة أساليب تقييم التي تعد مناسبة في الظروف المحيطة والتي توفر لها بيانات كافة لقياس القيمة العادلة، واستخدام المدخلات الجديرة باللحظة ذات العلاقة إلى أقصى حد ممكن واستخدام المدخلات غير الجديرة باللحظة إلى أدنى حد ممكн. إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية مصنفة ضمن التسلسل الهرمي لقيمة العادلة. يتم توضيح هذا التسلسل الهرمي بناءً على أساس المستوى الأدنى لقياس القيمة العادلة ككل على النحو التالي:

- المستوى ١ - أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢ - أساليب التقييم التي يكون أدنى مستوى من المدخلات هاماً لقياس القيمة العادلة جديراً باللحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣ - أساليب التقييم التي يكون أدنى مستوى من المدخلات هاماً لقياس القيمة العادلة غير جدير باللحظة.

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

المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة العادلة	الدفترية	القيمة	في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨ موجودات مالية
١٢٧,٩١٩	-	-	-	١٢٧,٩١٩	١٢٧,٩١٩	١٢٧,٩١٩	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١١٧,٩٧٤	-	-	-	١١٧,٩٧٤	١١٧,٩٧٤	١١٧,٩٧٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ موجودات مالية

٢٦ - إدارة المخاطر المالية

تتمثل المخاطر المالية في أنشطة المجموعة و يتم إدارتها من خلال التحديد والقياس والمراقبة المستمرة، بناء على وضع حدود للمخاطر، والضوابط الأخرى. تعتبر عملية إدارة المخاطر هذه بالغة الأهمية لربحية المجموعة. تتعرض أنشطة المجموعة لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية، والتي تشمل بشكل رئيسي مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

تسعى المجموعة إلى تقليل آثار هذه المخاطر المالية من خلال طرق متنوعة، بما في ذلك الأدوات المالية المشتقة عند الحاجة، للتحوط من التعرض للمخاطر.

يشرف مجلس إدارة المجموعة على هذه المخاطر.

٢٦-١ مخاطر الائتمان

هي عبارة عن مخاطر فشل طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبـد الطرف الآخر لخسارة مالية. قامت المجموعة بعمل إجراءات لإدارة مخاطر الائتمان بما في ذلك تقييم الجدارة الائتمانية والموافقات الائتمانية الرسمية ووضع حدود الائتمان ومراقبة المستحقات غير المسددة وضمان المتابعة عن كثب.

الذمم المدينة التجارية

تتم إدارة مخاطر الائتمان العميل من قبل كل وحدة أعمال وفقاً لسياسة وإجراءات المجموعة المعمول بها. لدى المجموعة سياسة التعامل فقط مع الأطراف ذات الجدارة الائتمانية. يتم الحصول على معلومات تقييم الائتمان للعملاء من وكالات التصنيف المستقلة عندما تكون متاحة، وإذا لم تكن متاحة، تستخدم المجموعة المعلومات المتاحة للجمهور وسجلات التداول الخاصة بها لتقييم العملاء الرئيسيين. يتم إنشاء حدود الائتمان لجميع العملاء وفقاً لمعايير التصنيف الداخلية. إن الذمم المدينة التجارية لا تحمل بفوائد ولديها عادة فترة ائتمان متساوية لمعايير الصناعة، والضمانات غير مطلوبة عموماً، ولكن يمكن استخدامها في ظروف معينة وكذلك الاعتمادات المستبدلة في أسواق معينة، لا سيما في الأسواق الأقل نمواً. ليس لدى المجموعة أي تركيز لمخاطر الائتمان حيث يتم توزيع قاعدة العملاء على نطاق واسع اقتصادياً وجغرافياً على حد سواء.

تقوم المجموعة بمراجعة المبلغ القابل للإسترداد لكل بند من الذمم المدينة التجارية على أساس فردي في نهاية كل فترة تقرير لضمان وجود مخصص خسارة مناسب للمبالغ غير القابلة للإسترداد. بالإضافة إلى ذلك ، يتم إجراء تحليل انخفاض القيمة أيضاً في تاريخ كل تقرير استناداً إلى الحفائق والظروف المتوفرة في ذلك التاريخ لتحديد الخسائر المتکبدة على حساب القيمة الزمنية للنقد ومخاطر الائتمان.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تنمية)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦ - إدارة المخاطر المالية (تنمية)

٢٦-١ مخاطر الائتمان (تنمية)

موجودات مالية أخرى

يشمل هذا البند بشكل أساسي الودائع لدى البنوك والإستثمارات. إن مخاطر الائتمان الناشئة عن هذه الموجودات المالية محدودة. يتم إجراء هذه الإستثمارات في البنوك والمؤسسات المالية المعترف بها التي لديها تصنيف ائتماني عالي موضوع من قبل وكالات التصنيف الائتماني الدولية.

٢٦-٢ مخاطر السيولة

هي مخاطر مواجهة المجموعة لصعوبة في الوفاء بالالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية والتي يتم تسويتها من خلال تسليم النقد أو أصل مالي آخر. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. إن هدف المجموعة هو الحفاظ في جميع الأوقات على مستويات مثالية من السيولة للوفاء بمتطلباتها النقدية والضمانات. تراقب المجموعة عن كثب وضع السيولة لديها وتتبع نظام إدارة نفدي قوي.

الجدول أدناه يحلل المطلوبات المالية غير المشقة للمجموعة إلى الإستحقاقات ذات الصلة على أساس الفترة المتبقية في تاريخ المركز المالي إلى تاريخ الاستحقاق التعاقدى. إن المبالغ المفصحة عنها في الجدول أدناه هي عبارة عن التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة.

المجموع	خلال سنة	أكبر من ٥ سنوات	بين ١ - ٥ سنوات	٢٠١٨ ديسمبر
(بالآلاف الريالات السعودية)				قرص متوسطة وطويلة الأجل
٧٨٢,٤٤٧	-	١٣٦,٦١١	٦٤٥,٨٣٦	قرص قصيرة الأجل
٥٠,١٩٤	-	-	٥٠,١٩٤	ذمم دائنة تجارية ودائنو آخرون
٦٦,٨٥٣	-	-	٦٦,٨٥٣	مستحقات ومطلوبات أخرى
١٢٦,٤٧٢	-	٢٧,٠٤٢	٩٩,٤٣٠	٢٠١٧ ديسمبر
١,٠٢٥,٩٦٦	-	١٦٣,٦٥٣	٨٦٢,٣١٣	قرص متوسطة وطويلة الأجل
٨٢٦,٠٨٢	-	٢٢٥,٨١١	٦٠٠,٢٧١	قرص قصيرة الأجل
١١٠,٧٧٩	-	-	١١٠,٧٧٩	ذمم دائنة تجارية ودائنو آخرون
٧٨,٨٠٤	-	-	٧٨,٨٠٤	مستحقات ومطلوبات أخرى
٥٤,٦٣٣	-	-	٥٤,٦٣٣	٢٠١٧ ديسمبر
١,٠٧٠,٢٩٨	-	٢٢٥,٨١١	٨٤٤,٤٨٧	قرص قصيرة الأجل

٣-٢ مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى ، مثل مخاطر أسعار حقوق الملكية ومخاطر السلع.

ليس لدى المجموعة أية موجودات مالية أو التزامات مالية، معرضة لمخاطر أسعار أخرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٣-٣ مخاطر العملة

إن مخاطر العملة هي مخاطر تقلب الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تخضع المجموعة لمخاطر التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية في سياق أعمالها الإعتيادية. تقوم المجموعة بمراقبة التقلبات في أسعار صرف العملات وتحميل التقلبات على القوائم المالية وفقاً لذلك.

ينشأ تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية بشكل رئيسي من المعاملات التي تتم بالدولار الأمريكي، اليورو، الدرهم الإماراتي، البن اليباني، الجنيه الإسترليني، والفرنك المسويسري. بالنسبة للعمليات التي تتم بالدولار الأمريكي، وهناك حد أدنى من مخاطر العملة منذ أن تم ربط سعر الصرف بالريال السعودي إلى الدولار الأمريكي.

فيما يلي ملخص بالمبلغ المكافئ بالريال السعودي عن الأدوات المالية النقدية المدرجة بالعملات الأجنبية الرئيسية أدناه:

٢٦ - إدارة المخاطر المالية (تنمية)

٣-٢٦ مخاطر السوق (تنمية)

١-٣-٢٦ مخاطر العملة (تنمية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

	الدولار الأمريكي	اليورو	الدرهم الإماراتي	الين الياباني	الجنيه الاسترليني	الفرنك السويسري
	(بآلاف الريالات السعودية)					
٢٢	-	٨٨٢	-	-	-	٨,٦٩٣
-	١٧٨	٦,١١٠	٤٩١	-	-	٦٢,٧١٣
(٢٧٧)	(٦)	(١٢,١٦٢)	(٧٨)	-	-	(٣,٤٦٧)
(٢٥٥)	١٧٢	٥,١٧٠	٤١٣	-	-	٦٧,٩٣٩

نقد وما في حكمه

ذمم مدينة تجارية

ذمم دائنة تجارية ودائنو آخرون

إجمالي صافي التعرض النقدي

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

	الدولار الأمريكي	اليورو	الدرهم الإماراتي	الين الياباني	الجنيه الاسترليني	الفرنك السويسري
	(بآلاف الريالات السعودية)					
٣٦	-	٦٦٥	-	-	-	٣,٤٩٥
-	٧١	٢,٢١٣	٤٢	٣٨,٣٢٩	-	٢٠,٥٩٥
(٢٣)	(٧)	(٢٦٣)	-	-	-	(١٠,٥٣٧)
١٣	٦٤	٢,٦١٥	٤٢	٣٨,٣٢٩	-	١٣,٥٥٣

نقد وما في حكمه

ذمم مدينة تجارية

ذمم دائنة تجارية ودائنو آخرون

إجمالي صافي التعرض النقدي

٤-٣-٢٦ مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. إن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار السوق يتعلق بشكل أساسى بالالتزامات المجموعة للديون طويلة الأجل للمجموعة بأسعار فائدة متغيرة.

مطلوبات مالية

قرص طويلة الأجل

ترافق المجموعة التقلبات في أسعار السوق بعد التغيرات الهامة وتقدير الأثر على أداء المجموعة. تقوم المجموعة بإدارة القروض المقدمة بأسعار فائدة متغيرة وفقاً لسياسات المجموعة.

٤-٤ إدارة رأس المال

رأس المال هو حقوق الملكية المنسوبة إلى مساهمي المجموعة. إن الهدف الأساسي لإدارة رأس مال المجموعة هو دعم أعمالها وزيادة قيمة المساهمين إلى أقصى حد. تتمثل سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة مثالية لرأس المال للحفاظ على ثقة المساهمين والدائنين ودعم النمو المستقبلي للأعمال. تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية.

٢٧ - ارتباطات والتزامات

(ا) كان لدى المجموعة الإلتزامات والارتباطات القائمة التالية:

٢٠١٨ ديسمبر	٢٠١٧ ديسمبر	٣١ ديسمبر
(بآلاف الريالات السعودية)		
١٧,٠٥٠	٢٥,٣١٠	
٩,٤٢٠	٧,٧٥٨	

اعتمادات مستندية
خطابات ضمان

(ب) التزامات الإيجارات التشغيلية للمجموعة كما يلي:

٢٠١٨ ديسمبر	٢٠١٧ ديسمبر	٣١ ديسمبر
(بآلاف الريالات السعودية)		
١,٠٦٠	١,٩٦٨	
٣,٥٥٢	٦,٧٥١	
١٠,٣٥٦	١١,٣٥٨	
١٤,٩٦٨	٢٠,٠٧٧	

٢٨ - إعادة تصفيف

تم إعادة تصفيف أسهم الخزينة بمبلغ ٢,٩١ مليون ريال سعودي من الموجودات غير المتداولة إلى إجمالي حقوق المساهمين لتلائم طريقة عرض أفضل.

٢٩ - اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة المجموعة بتاريخ ١٩ مارس ٢٠١٩.