

شركة نماء للكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)
مع تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل

صفحة	الفهرس
١	تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل للقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٦ - ١٣	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل للقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة نماء للكيماويات ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م، والقوائم الأولية للربح أو الخسارة والدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة والتدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن إدارة الشركة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي التوصل إلى نتيجة فحص حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناء على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي لإرتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص البيانات المالية الأولية من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بصفة أساسية على الإستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن هذا الفحص هو إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لا يمكننا هذا الفحص من الحصول على تأكيدات بأننا أصبحنا على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة، وعليه، فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

بناء على فحصنا الذي قمنا به، لم يلفت إنتباهنا ما يدعو إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

لفت إنتباه

بدون التحفظ في نتيجة الفحص، نلفت الإنتباه إلى إيضاح (١) من القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة والذي يشير إلى أن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة أعدت على افتراض أن المجموعة سوف تستمر على أساس مبدأ الإستمرارية. كما هو موضح في إيضاح ١، كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٥٦٧,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٦٦٣ مليون ريال سعودي) والتي تعود بشكل رئيسي إلى حساب الجزء المتداول من قرض طويل الأجل لصندوق التنمية الصناعية السعودي والذي يبلغ ٦.٥٢٠ مليون ريال سعودي. بالإضافة إلى ذلك، كانت المجموعة غير ملتزمة بالتعهدات المالية الخاصة بالقرض. تقوم الشركة حالياً بالتفاوض من أجل إعادة هيكلة القرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي بالإضافة إلى اتخاذ الإجراءات التصحيحية اللازمة لعدم الإلتزام بتعهدات شروط القروض. تعتقد الإدارة أن الشركة ستنجح في إعادة هيكلة قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي وتسوية عدم الإلتزام بتعهدات شروط القروض في المستقبل القريب. بناء على ذلك، يتم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس مبدأ الإستمرارية، كما يتم تصنيف القروض وفقاً لشروط السداد الأصلية.

PKF البسام وشركاه

المحاسبون المتحالفون



إبراهيم أحمد البسام
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٣٣٨)
الخبر في ٢٩ يوليو ٢٠١٨
١٦ ذو القعدة ١٤٣٩هـ

المدينة المنورة
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٢٢٣
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٩٤
ص. ب. ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤

بريدة
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٢٢٣
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤
ص. ب. ٦٩٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧

الخبر
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٨٩٢ ٢٣٧٨
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٨٩٢ ٢٣٤٩
ص. ب. ٤٣٦٦ الخبر ٢١٩٥٢

جدة
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٢٢٣
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٩٤
ص. ب. ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤

الرياض
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٢٢٣
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤
ص. ب. ٦٩٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧

Info.sa@pkf.com

شركة البسام وشركاه (المحاسبون المتحالفون) شركة مهنية ترخيص رقم ٥٠٢/١١/٢٢٢ هي شركة عضو في مجموعة PKF الدولية المحدودة وهي مجموعة شركات مستقلة قانونياً عن بعضها البعض ولا تتقبل أي مسؤولية أو تبعات الإجراءات أو الإمتناع عنها من جانب أي شركة أخرى عضو بالمجموعة .

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	إيضاح	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٧٦٩,٣٩٣	٧٩٤,١٩٨	٤	ممتلكات وألات ومعدات
١٢٨,٧٨٤	١٣٠,٥٤٧		استثمارات عقارية
١٤٩,٣٧٢	١١٧,٩٧٤		استثمارات
١٧١,٩٠٢	١٧٥,٢٦٩		مكافآت موظفين طويلة الأجل مدفوعة مقدماً
٢,٩١١	٢,٩١١		موجودات غير متداولة أخرى
١,٢٢٢,٣٦٢	١,٢٢٠,٨٩٩		
			موجودات متداولة
٧٠,٢٦٧	٤٦,٢٣٠		مخزون
١٣١,٥٥٩	١١٧,٧٩٩		ذمم مدينة تجارية
٤٧,٢٠٨	١٦,٥٩٤		مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٣٨,٦٦٤	٢٨,٥٧٥		نقد وما في حكمه
٢٨٧,٦٩٨	٢٠٩,١٩٨		إجمالي الموجودات
١,٥١٠,٠٦٠	١,٤٣٠,٠٩٧		
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢٣٥,٢٠٠	٢٣٥,٢٠٠	١	رأس المال
١٢٨,٧١٥	٩٧,٢٩٠		احتياطيات أخرى
(٣,٧٥٤)	(٥٥,٣٦٢)		خسائر مترakمة
٣٦٠,١٦١	٢٧٧,١٢٨		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٢٣٤,٥٨٩	٢٢٥,٨١١	٥	قروض طويلة الأجل
٥٩,٨٢٣	٥٤,٨٧٨		تعويض نهاية خدمة الموظفين
٢٩٤,٤١٢	٢٨٠,٦٨٩		
			مطلوبات متداولة
٦٩,٨٩٣	٧٨,٨٠٤		ذمم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى
٥٩,٢٨٥	١١٠,٧٧٩	٥	قروض قصيرة الأجل
٥٧٧,٨٧٢	٦٠٠,٢٧١	٥	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
١٤٨,٤٣٧	٨٢,٤٢٦		مستحقات ومطلوبات متداولة
٨٥٥,٤٨٧	٨٧٢,٢٨٠		
١,١٤٩,٨٩٩	١,١٥٢,٩٦٩		إجمالي المطلوبات
١,٥١٠,٠٦٠	١,٤٣٠,٠٩٧		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها عنهم بتاريخ ٢٩ يوليو ٢٠١٨

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
للفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

للفترة		للفترة		إيضاح	
من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو		من ١ أبريل إلى ٣٠ يونيو			
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨		
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)		
(بالآلاف الريالات السعودية)					
٢٩٠,١٨٨	٣٤٤,١٩٣	١٦٠,٠٤٢	١٦٢,٣٥٢	٨	الإيرادات
(٢٤٩,٨٠٣)	(٢٤٤,١٢٥)	(١٣٦,٥٥٨)	(١١٤,٦٩٨)		تكاليف الإيرادات
٤٠,٣٨٥	١٠٠,٠٦٨	٢٣,٤٨٤	٤٧,٦٥٤		مجمّل الربح
(١٩,٥٣٩)	(١٦,٨١٥)	(١١,١٤١)	(٨,٩٨٤)		مصاريف بيع وتوزيع
(١٣,٢٢١)	(١٧,٧٥٨)	(٧,٠٩٢)	(٩,٨٦٦)		مصاريف عمومية وإدارية
٧,٦٢٥	٦٥,٤٩٥	٥,٢٥١	٢٨,٨٠٤		ربح التشغيل
(١٧,٢٦٢)	(١٤,٣٨٣)	(٨,٥٤٢)	(٧,٠٨٥)		مصاريف تمويلية
٤,١٠٩	٣,٥٠٩	٧٧٣	٣,٤٩٢		إيراد استثمار، صافي
١,٥٨٨	٤٩٢	١,٠٩٢	(١٤)		(مصاريف) إيرادات أخرى، صافي
(٣,٩٤٠)	٥٥,١١٣	(١,٤٢٦)	٢٥,١٩٧		ربح (خسارة) قبل الزكاة
(٢,٦٦٥)	(٣,٥٠٥)	(١,٣٣٢)	(١,٧٥٣)		الزكاة
(٦,٦٠٥)	٥١,٦٠٨	(٢,٧٥٨)	٢٣,٤٤٤		صافي ربح (خسارة) الفترة

الدخل الشامل الآخر:

يُتوَد لا يمكن إعادة تصنيفها إلى ربح أو خسارة:
التغير في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة
من خلال الدخل الشامل الآخر
يُتوَد يمكن إعادة تصنيفها إلى ربح أو خسارة:
فروق ترجمة عملات أجنبية
مجموع الربح / (الخسارة) الشاملة للفترة
مجموع الربح / (الخسارة) الشاملة للفترة

٣,٤٦١	٣١,٣٩٨	(٢,٩٥٥)	٢,٩٠٧
٥٦	٢٧	٣٧	٧
٣,٥١٧	٣١,٤٢٥	(٢,٩١٨)	٢,٩١٤
(٣,٠٨٨)	٨٣,٠٣٣	(٥,٦٧٦)	٢٦,٣٥٨

ربحية / (خسارة) السهم

(٠,٠٧)	٢,٢	(٠,٠٤)	١	١٠	- أساسية
(٠,٠٧)	٢,٢	(٠,٠٤)	١	١٠	- مخفضة

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها عنهم بتاريخ ٢٩ يوليو ٢٠١٨

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

المجموع	خسائر متراكمة (بالآلاف الريالات السعودية)	إحتياطيات أخرى	رأس المال	
٢٧٨,١٣٥	(١,٠٩٤,٨٢٤)	٨٧,٧٥٩	١,٢٨٥,٢٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ م (مدقق)
(٦,٦٠٥)	(٦,٦٠٥)	-	-	صافي خسارة الفترة
٣,٥١٧	-	٣,٥١٧	-	الخسارة الشاملة الأخرى
(٣,٠٨٨)	(٦,٦٠٥)	٣,٥١٧	-	اجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة
-	١,٠٥٠,٠٠٠	-	(١,٠٥٠,٠٠٠)	خفض رأس المال (ايضاح ١)
٢٧٥,٠٤٧	(٥١,٤٢٩)	٩١,٢٧٦	٢٣٥,٢٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (غير مدقق)
٢٧٧,١٢٨	(٥٥,٣٦٢)	٩٧,٢٩٠	٢٣٥,٢٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ م (مدقق)
٥١,٦٠٨	٥١,٦٠٨	-	-	صافي ربح الفترة
٣١,٤٢٥	-	٣١,٤٢٥	-	الربح الشامل الآخر
٨٣,٠٣٣	٥١,٦٠٨	٣١,٤٢٥	-	اجمالي الدخل الشامل للفترة
٣٦٠,١٦١	(٣,٧٥٤)	١٢٨,٧١٥	٢٣٥,٢٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مدقق)

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح (خسارة) الفترة
		تسويات لـ
		إستهلاك
		زكاة
		مصاريف تمويلية
		مخصص تعويض نهاية الخدمة
٦,٦٠٥	٥١,٦٠٨	
٣٠,٥٥٨	٢٨,٥٣٨	
٢,٦٦٥	٣,٥٠٥	
١٧,٢٦٢	١٤,٣٨٣	
٣,٠٤٠	٦,٥٩٢	
٤٦,٩٢٠	١٠٤,٦٢٦	
		الحركة على رأس المال العامل
		مخزون
		ذمم مدينة تجارية
		مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
		ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
		مستحقات ومطلوبات أخرى
		النقد الناتج من العمليات
		مصاريف تمويلية مدفوعة
		مزايا موظفين مدفوعة
		زكاة مدفوعة
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٤,٦٨٤)	(٢٤,٠٣٧)	
(٣٧,٨٩١)	(١٣,٧٦٠)	
٩٤٨	(٣٠,٦١٤)	
٢٥,١٨٣	(٨,٩١١)	
٢,٥٦٦	٦٤,٠٨٤	
٢٣,٠٤٢	٩١,٣٨٨	
(١٦,٥٦٧)	(١٤,٣٨٣)	
(١,١١٤)	(١,٦٤٧)	
-	(١,٥٧٨)	
٥,٣٦١	٧٣,٧٨٠	
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
		إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
		إضافات إلى تكلفة مشاريع قيد التنفيذ
		التغير في الإستثمارات
		إسترداد مكافآت موظفين طويلة الاجل مدفوعة مقدماً
		صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
(٢,١٢٧)	(١,٩٧٠)	
(٦,٩٩٣)	-	
٧٧١	-	
-	٣,٣٦٧	
(٨,٣٤٩)	١,٣٩٧	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		التغير في القروض قصيرة الأجل
		تسديدات قروض طويلة الأجل
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١,٦٠٩	(٥١,٤٩٤)	
(٣٧,٠١٤)	(١٣,٦٢١)	
(٣٥,٤٠٥)	(٦٥,١١٥)	
(٣٨,٣٩٣)	١٠,٠٦٢	
٥٦	٢٧	
٤٧,٥٥٨	٢٨,٥٧٥	
٩,٢٢١	٣٨,٦٦٤	
		صافي التغير في النقد وما في حكمه
		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
		النقد وما في حكمه في ١ يناير
		النقد وما في حكمه في ٣٠ يونيو

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

١ - التنظيم والأنشطة الرئيسية

شركة نماء للكيماويات ("الشركة") ("نماء") هي شركة مساهمة سعودية سجلت في مدينة الجبيل الصناعية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٧٤٢٠. يقع مكتب الشركة المسجل في مدينة الجبيل، المملكة العربية السعودية. يبلغ رأس مال الشركة ٢.٢٣٥ مليون ريال سعودي وهو مقسم إلى ٢٣,٥٢ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

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

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

قرر أعضاء مجلس إدارة شركة نماء للكيماويات في إجتماع الجمعية العمومية غير العادية المنعقد في ٢٧ ديسمبر ٢٠١٦م خفض رأس مال الشركة من ١,٢٨٥,٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٢٣٥,٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بنسبة تخفيض بلغت ٨١,٧٪ وذلك بغرض إعادة هيكلة رأس مال الشركة. نتيجة لذلك فإن عدد أسهم الشركة قد إنخفض 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 اعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على افتراض أن المجموعة سوف تستمر على أساس مبدأ الإستمرارية. كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٥٦٧,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٦٦٣ مليون ريال سعودي) والتي تعود بشكل رئيسي إلى حساب الجزء المتداول من قرض طويل الأجل لصندوق التنمية الصناعية السعودي والذي يبلغ ٥٢٠,٦ مليون ريال سعودي. تقوم الشركة حالياً بالتفاوض من أجل إعادة هيكلة القرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي وتعتقد الإدارة أن الشركة ستنتج في إعادة هيكلة هذا القرض.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، بلغت الخسائر المتراكمة لإحدى الشركات التابعة، جنا، أكثر من ٥٠٪ من رأس مالها. قام المساهمون في شركة جنا في السنوات السابقة بدعم استمرار عمل شركة جنا وتزويدها بالدعم المالي اللازم متى تتطلب الحاجة. تجدر الإشارة إلى أن أداء جنا خلال الفترة قد تحسن بشكل ملحوظ مما أدى إلى تحقيق صافي ربح خلال فترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ و ٣٠ يونيو ٢٠١٨. بالإضافة إلى ذلك، كما هو مذكور في إيضاح ٥، 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 في الوقت المناسب. وفقاً لذلك، يتم تصنيف هذه القروض على أنها غير متداولة.

لاحقاً بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٨، أوصى مجلس إدارة الشركة في اجتماعهم الذي عقد في ٢٨ يوليو ٢٠١٨ م المساهمين في الشركة بزيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي من خلال اصدار اسهم 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.

١-١ هيكل المجموعة:

إن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة 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٪ الباقية من قبل شركة نماء للاستثمار الصناعي، وهي شركة تابعة لشركة نماء.

الشركة العربية للفلويات ("صودا") - شركة ذات مسؤولية محدودة، مملوكة بنسبة ٩٠٪ من قبل شركة نماء ونسبة ١٠٪ الباقية من قبل شركة جنا.

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

نماء الأوروبية جي.إم.بي.إتش - شركة ذات مسؤولية محدودة تم تأسيسها في سويسرا، مملوكة بنسبة ٩٩٪ من قبل شركة نماء للإستثمار الصناعي و ١٪ من قبل شركة نماء. تم تسجيل الملكية في السجل التجاري الصادر في بيرن فايد تحت رقم ٤١-٦٨٥-٨-٤-٠٣٦-CH.

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

تمتلك نماء ملكية فعلية بنسبة ١٠٠٪ في هذه الشركات التابعة. إن الشركات التابعة المملوكة بالكامل أعلاه، بما في ذلك موجوداتها ومطلوباتها ومنتجات العمليات تدرج ضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفتري الثلاثة والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٢ - أسس الإعداد

١-٢ قائمة الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "إعداد التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة لإعداد القوائم المالية السنوية، لذا يجب قراءتها جنبا إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. قامت المجموعة باعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" و المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" اعتبارا من ١ يناير ٢٠١٨، وعليه، تم الإفصاح عن السياسات المحاسبية لهذا المعيار الجديد بالإيضاح رقم (٣ - ٤).

٢-٢ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية كما تم تعديلها للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وباستخدام الأساس الاكثوري لمكافآت نهاية الخدمة للموظفين على أساس الاستحقاق المحاسبي. إن السياسات المحاسبية الرئيسية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة تتسق مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ما عدا تلك الواردة في إيضاح رقم (٣ - ٤).

إن إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتطلب من الإدارة وضع الأحكام، والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على السياسات المحاسبية والمبالغ المصرح عنها بالقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. إن هذه الأحكام المحاسبية الهامة ومصادر التقدير الرئيسية هي نفسها المذكورة في القوائم المالية السنوية الأخيرة، باستثناء الأحكام الهامة الجديدة ومصادر التقدير الرئيسية المتعلقة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥).

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي ، وهو العملة الرئيسية وعملة العرض للمجموعة.

٣ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل المجموعة:

١-٣ أساس التوحيد

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما هو مبين في الإيضاح رقم ١ - ١. تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة:

- القدرة على التحكم بالمنشأة المستثمر بها،
- نشوء حق للشركة في العوائد المتغيرة نتيجة لارتباطها بالمنشأة المستثمر بها ،
- القدرة على استخدام سيطرتها بغرض التأثير على عوائد الاستثمار.

تقوم الشركة بإعادة تقييم 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 أغلبية 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 تقييم ما إذا كان للشركة حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها لمنحها السيطرة ، تشمل تلك الحقائق والظروف ما يلي:

- 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.

تبدأ 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 الأولية الموحدة الموجزة والدخل الشامل الموحدة من تاريخ استحواذ الشركة على السيطرة حتى تاريخ فقدان السيطرة على الشركة التابعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترتي الثلاثة والسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
١-٣ أساس التوحيد (تتمة)

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

يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة، متى تطلب ذلك، لكي تتلائم 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.

٢-٣ المعايير الصادرة والمطبقة

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. لم يكن هناك أية تأثيرات جوهرية لدى تطبيق تلك المعايير على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة. إن المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة الأخرى اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ لم يكن لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

٣-٣ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد
فيما يلي المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة والتي تسري للفترات السنوية التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٩ مع امكانية التطبيق المبكر. لم تقم المجموعة بتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد لدى إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة	الوصف	تسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٣)	عقد الإيجار دورة التحسينات السنوية للأعوام ٢٠١٥-٢٠١٧م على المعايير الدولية للتقرير المالي	١ يناير ٢٠١٩م ١ يناير ٢٠١٩م
التفسير رقم (٢٣) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨)	عدم التيقن حيال معاملات ضريبة الدخل الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة	١ يناير ٢٠١٩م ١ يناير ٢٠١٩م
معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩)	تعديلات الخطط أو الاختصار أو التسوية	١ يناير ٢٠١٩م

تتوقع 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 أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة خلال فترة التطبيق الأولى.

سيتم اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ في القوائم المالية الموحدة للمجموعة للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩م. قد يكون لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ (يسري في ١ يناير ٢٠١٩) أثر جوهري على المبالغ المدرجة والإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة فيما يتعلق بعقود الإيجار. أنه من غير العملي إجراء تقييم معقول في هذه المرحلة لأثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ حتى تقوم المجموعة بمراجعة تفصيلية حوله.

٤-٣ التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة الناتجة عن اعتماد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" محددة على النحو التالي:

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٣-٤ التغييرات في السياسات المحاسبية بعد (تتمة)

(أ) المعيار الدولي للتقرير المالي "٩ الأدوات المالية"

يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" متطلبات الاعتراف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية وبعض عقود شراء وبيع بنود غير مالية. يستبدل هذا المعيار معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية، التحقيق والقياس. إن التغييرات الرئيسية في السياسات المحاسبية للمجموعة الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي رقم ٩ ورقم ١٥ موضحة أدناه:

قياس وتصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية

يستبعد المعيار الفئات الحالية لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ المتعلقة بالموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق، القروض والسلف والماتح للبيع، يستند تصنيف 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 التغييرات في السياسات المحاسبية الناتجة عن اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ وفق منهجية الأثر الرجعي المعدل.

تصنيف الموجودات المالية

عند الاعتراف المبني، يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية: بالتكلفة المطفأة، والقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى أو من خلال القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. كما بتاريخ التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، لدى المجموعة أصول مالية تتمثل في استثمارات في أسهم حقوق ملكية تم قياسها من خلال القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل بدل من استثمارات متاحة للبيع.

الأصل المالي بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج الاعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل 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 قيمة تلك الموجودات بأي إنخفاض في القيمة. تدرج إيرادات الفوائد وربح أو خسارة فروقات القيمة إضافة إلى التخفيض في القيمة ضمن قائمة الربح أو الخسارة. إن أية أرباح أو خسائر ناشئة عن إلغاء الاعتراف تدرج ضمن الأرباح أو الخسائر.

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 الفعال.

إنخفاض القيمة

نشأ عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ تغيير جوهري في طريقة محاسبة المجموعة عن الخسائر الناشئة عن الانخفاض في قيمة الأصول المالية باستبدال طريقة الخسارة المتكبدة المتبعة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بطريقة الخسائر الإنتمانية المتوقعة. يتم تطبيق نموذج الهبوط لجميع الموجودات المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة، الموجودات التعاقدية وأدوات الاستثمارات التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل فيما عدا الاستثمارات في أدوات الملكية، بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، يتم إثبات خسائر الإنتمان مبكراً لتلك المحددة وفقاً للمعيار المحاسبي رقم ٣٩، تعتمد منهجية الانخفاض على أساس وجود زيادة جوهرياً في مخاطر الإنتمان. بالنسبة للذمم المدينة تقوم الشركة 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 إنتمانية منخفضة. ويعتبر الأصل المالي "منخفض القيمة الإنتمانية" عندما يكون لحصول حدث أو أكثر أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. يتم حسم مخصص الخسائر للموجودات والمالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة الإجمالية لتلك الموجودات.

يتم تصنيف الذمم المدينة التجارية التي تم تصنيفها كقروض وذمم مدينة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بالتكلفة المطفأة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٤- التغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

ب) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ " الإيرادات من العقود مع العملاء " ينشئ 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 " عقود الإنشاءات " والتفسيرات المتعلقة بها. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات " عند الإيفاء بأداء الإلتزام " وذلك عند حصول العميل على السيطرة على البضائع في المرحلة الزمنية عند تسليم البضائع والاقرار باستلامها، بما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥. وعليه، 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 الهامة الجديدة المتعلقة بمبيعات السلع للمجموعة الموضحة أدناه.

إن الشركة لديها أنواع مختلفة من منتجات الأبيوكسي ريزن 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 التعرف على الإيرادات في ذلك الوقت. يتم دفع فواتير الائتمان عادة في غضون ٣٠ إلى ٩٠ يوماً. يتم إنشاء الفاتورة وإثباتها بعد الخصومات القابلة للتطبيق والتي تتعلق بالبند المباع.

التحول

تم تطبيق التغييرات في السياسات المحاسبية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ وفق النهج المعدل بأثر رجعي. ومع ذلك ، لم يكن هناك أي تأثير جوهري على اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ في تاريخ التطبيق المبدئي.

٤ - ممتلكات وآلات ومعدات

استحوذت المجموعة على الموجودات في فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ بمبلغ ١,٩٧ مليون ريال سعودي (الربع المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م: ٢,١٢٧ مليون ريال سعودي).

٥ - القروض

قروض قصيرة الاجل

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

قروض طويلة الأجل

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٥٩١,٢٧٩	٥٩١,٢٧٩	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
(٥٢٠,٥٧٩)	(٤٨٨,٥٧٩)	يخصم: الجزء المتداول
٧٠,٧٠٠	١٠٢,٧٠٠	الجزء غير المتداول
٢٢١,١٨٢	٢٣٤,٨٠٣	قروض أخرى من بنوك محلية
(٥٧,٢٩٣)	(١١١,٦٩٢)	يخصم: الجزء المتداول
١٦٣,٨٨٩	١٢٣,١١١	الجزء غير المتداول
٢٣٤,٥٨٩	٢٢٥,٨١١	مجموع القروض طويلة الأجل

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفتري التلاثة والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٥ - القروض (تتمة)
قروض من البنوك المحلية

تم الحصول على هذه القروض من بنكين ، بنك الجزيرة والبنك الأول وذلك لتمويل تكاليف مشاريع التوسعة للمجموعة وكذلك قرض رأس المال العامل المحول إلى قرض متوسط الأجل.

يتم سداد القرض المقدم من بنك الجزيرة على ٥٧ قسط شهري متساوي بقيمة ٢,٧ مليون ريال سعودي يخضع القرض لمعدل سايبور زاندا هامش ربح وهو مضمون بسندات لأمر .

يتم سداد الرصيد المتبقي للقرض من البنك الأول على ٤٧ قسط شهري متساوي بقيمة ٠,٧٥ مليون ريال سعودي يخضع القرض لمعدل سايبور زاندا هامش ربح وهو مضمون بسندات لأمر .

يتم سداد القرض الثاني من البنك الأول في ٤٧ قسط شهري متساوي بقيمة ١,٠٦ مليون ريال سعودي يخضع القرض لمعدل سايبور زاندا هامش ربح وهو مضمون بسندات لأمر .

لم تلتزم شركة جنا بمتطلبات الإتفاقية في الإحتفاظ بمعدلات مالية معينة بخصوص إتفاقيات القرض نظرا لتكبد الخسائر خلال السنوات السابقة. ومع ذلك ، فإن الإدارة بصدد اتخاذ الإجراءات التصحيحية اللازمة في هذا الصدد خلال فترة زمنية. وبناء على ذلك ، استمر تصنيف هذه القروض وفقا لشروط السداد الأصلية.

٦ - إرتباطات وإلتزامات

(أ) كان لدى المجموعة الإلتزامات والمطلوبات التالية :

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
١٤,٨٩٣	١٧,٠٥٠	خطابات إعتاماد
٧,٧٥٨	٩,٤٢٠	خطابات ضمان

(ب) إلتزامات الإيجارات التشغيلية للمجموعة كما يلي :

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٩٩٢	١,٠٦٠	أقل من سنة
٣,٠٩٠	٣,٥٥٢	أكثر من سنة واحدة ولكن أقل من خمس سنوات
١٠,٣٥٦	١٠,٣٥٦	أكثر من خمسة سنوات
١٤,٤٣٨	١٤,٩٦٨	

٧ - المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

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

التعاملات مع موظفي الإدارة العليا كما يلي :

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	
١٥٨	٤٥٨	٢٤٠	٥٢٩	مكافآت المديرين

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفتري الثلاثة والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٨ - المعلومات القطاعية

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

المجموع	أخرى	إستبعادات ما بين شركات المجموعة	منتجات كلور الكلاي	منتجات الإيبوكسي ريزن	
(بالآلاف الريالات السعودية)					
٣٤٤,١٩٣	١٠,٤٨٩	(١٢,٥٣٩)	١١٨,٧٥٨	٢٢٧,٤٨٥	الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
٥١,٦٠٨	٤,٣٥٠	(٨,١٩٢)	٦٣,٢٤٦	(٧,٧٩٦)	إيرادات صافي (خسارة) / ربح
١,٥١٠,٠٦٠	٢٩٧,٢٩٩	-	٦١١,٠٤١	٦٠١,٧٢٠	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
١,١٤٩,٨٩٩	٢٣٤,١٢٨	-	٤٧٧,١٥٠	٤٣٨,٦٢١	مجموع الموجودات مجموع المطلوبات
المجموع	أخرى	إستبعادات ما بين شركات المجموعة	منتجات كلور الكلاي	منتجات الإيبوكسي ريزن	
(بالآلاف الريالات السعودية)					
٢٩٠,١٨٨	١٠,٣٥٠	(٢٠,٩٦٦)	١٢٢,٠٥٦	١٧٨,٧٤٨	الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(٦,٦٠٥)	٧,٨٧٨	(١٠,١٦٧)	٢٨,١٠٢	(٣٢,٤١٨)	إيرادات صافي (خسارة) / ربح
١,٦٠١,٨٩٤	٥٦١,٢٦٩	-	٥٩٧,٦٣٢	٤٤٢,٩٩٣	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
١,٣٢٦,٨٤٧	٤٠١,٢٨٣	-	٤٦٤,٦٢٩	٤٦٠,٩٣٥	مجموع الموجودات مجموع المطلوبات

تسوية صافي ربح / (خسارة) القطاعات التشغيلية

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٣,٥٦٢	٥٩,٨٠٠	ربح القطاع / (خسارة)
(١٠,١٦٧)	(٨,١٩٢)	إستبعاد ربح ما بين القطاعات
(٦,٦٠٥)	٥١,٦٠٨	صافي الربح / (الخسارة)

٩ - قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

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

المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	
في ٣٠ يونيو ٢٠١٨						
١٤٩,٣٧٢	-	-	١٤٩,٣٧٢	١٤٩,٣٧٢	١٤٩,٣٧٢	موجودات مالية إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧						
١١٧,٩٧٤	-	-	١١٧,٩٧٤	١١٧,٩٧٤	١١٧,٩٧٤	موجودات مالية إستثمارات متاحة للبيع

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

١٠ - ربحية السهم
يتم احتساب ربحية السهم الأساسي والمخفض بتقسيم صافي ربح/ (خسارة) الفترة من دخل المساهمين بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

١١ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ يوليو ٢٠١٨ م.