

شركة نماء الكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

**القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعة الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧**

صفحة	جدول المحتويات
٦ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل للقوائم المالية الموحدة
٧	قائمة المركز المالي الموحدة
٨	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٩	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
١٠	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤٧ - ١١	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى المساهمين
شركة نماء للكيماويات
الجبيل المدينة الصناعية - المملكة العربية السعودية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة نماء للكيماويات ("الشركة") (شركة مساهمة سعودية) والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة "المجموعة") والمشتملة على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ، قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ، والمشتملة على ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعدن، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ، وأداؤها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة لاحقاً في هذا التقرير ضمن فقرة "مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة". ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لمتطلبات آداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعةنا للقوائم المالية الموحدة ، كما وفيما أيضاً بمسؤوليات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتتوفر أساساً لإبداء رأينا.

شك هام مرتبط بالاستمرارية

بدون التحفظ في رأينا، ثافت الانتباه إلى إيضاح ١ حول القوائم المالية الموحدة الذي يشير إلى أن المجموعة قد تكبدت خسارة بمبلغ ١,٥ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٦١٤,٤ مليون ريال سعودي) وكما في ذلك التاريخ ، فقد تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٦٦٣,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ : ٥٧٦,٥ مليون ريال سعودي). تشير هذه الظروف مع أمور أخرى كما هي مذكورة في إيضاح (١) إلى وجود عدم تأكيد هام قد يلقي بشك كبير حول مقدرة المجموعة على أن تستمر كمنشأة مستمرة. تعتمد استمرارية المجموعة كمنشأة مستمرة على إستكمال خطط المجموعة كما موضح في إيضاح ١ .

أمور المراجعة الرئيسية

إن أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور ، بحسب حكمنا المهني ، التي لها الأهمية الجوهرية عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ . وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل ، وعند تكوين رأينا فيها ، ولم نقدم رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. أمور المراجعة الرئيسية هي كما يلي :

تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى

راجع الإيضاح رقم ٢ لتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى وإضاح ٢٨ للإفصاحات ذات العلاقة.

كيف تم تناول الأمر في مراجعتنا	أمر مراجعة رئيسي
<p>تضمن إجراءات مراجعتنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - الأخذ في الإعتبار عملية تحديد كافة التعديلات الضرورية للتحول كما في تاريخ التحول ، أي في ١ يناير ٢٠١٦ وفي القرارات اللاحقة خاصة عندما تتطلب التسويات من الإدارة ممارسة الحكم. - تقييم نتائج تحليل الإدارة والقرارات الرئيسية المتخذة فيما يتعلق بالتحول وذلك باستخدام معرفتنا بالمتطلبات ذات الصلة بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية وفهمنا لعمليات المجموعة وأعمالها التجارية . - تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعه وإختبار عينات من التسويات التي تمت على الأرصدة والمعلمات كل على حدة لتنماشى مع متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية . - تقييم الإفصاحات حول القوائم المالية الموحدة المرفقة والتاكيد من أن هذه الإفصاحات مناسبة ودقيقة وتتفق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية . 	<p>لكل الفترات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ أعدت المجموعة ونشرت قوانها المالية الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية المقبولة عموماً في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧ م ، يتعين على المجموعة إعداد وعرض قوانها المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعايير والتصريحات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية) . وبالتالي ، قامت المجموعة بإعداد قوانها المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م وقتاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية .</p> <p>جزء من هذا التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، قامت الإدارة بمساعدة مستشاريين خارجيين بإجراء تحليل فجوة فصل لتحديد الفروقات بين إطار التقارير السابقة والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، تحديد تعديلات التحول على ضوء تحليل الفجوة المذكور والمتطلبات ذات الصلة بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) التطبيق للمرة الأولى وتقييم الإفصاحات الإضافية المطلوب في القوائم المالية . وقد اعتبرنا ذلك أمر مراجعة رئيس نسبة لأن أساس المحاسبة شئ أساسي لإعداد وعرض القوائم المالية .</p>

انخفاض الموجودات	
أمر مراجعة رئيسي	
كف تم تناول الأمر في مراجعتنا	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ، أعادت الإدارة إختبار تقييم الإنخفاض
تتضمن إجراءات مراجعتنا ما يلي :	عند إجراء عملية اختبار الإنخفاض المذكور أعلاه ، قامت الإدارة بتقدير المبلغ القابل للإسترداد للممتلكات ، المصنع والمعدات وذلك بمساعدة مستشار خارجي .
<ul style="list-style-type: none"> - تقييم مبدأ الاستقلالية ، الكفاءة ، المقدرة ، وموضوعية المستشار الخارجي الذي يقوم بإجراء التقييم . - إختبار الإفتراضات الرئيسية المستخدمة في احتساب الإدارة لنقية المنفعة من خلال تقييم معقولية هذه الإفتراضات فيما يتعلق بالتدفقات النقية المستقلية ، النمو ومعدلات الخصم وإجراء تحليل الحساسية على هذه الإفتراضات الرئيسية . - مقارنة الإفتراضات الرئيسية مقابل معايير القياس الخاصة بالصناعة ، وتطبيق فهمنا للإمكانيات المستقبلية للأعمال من مصادر داخلية وخارجية ، ومقارنة التوقعات مقابل الخبرة التاريخية . - مراجعة دقة وإكمال المعلومات المقدمة بواسطة الإدارة والتي إستخدمت كأساس لتقدير الإنخفاض . - مراجعة الإصلاحات في القوائم المالية الموحدة مقابل متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية . 	<p>قامات الإدارة بتقييم أن المستشار الخارجي يتمتع بالكفاءة المطلوبة والمقدرة لإجراء عملية التقديرات . وأيضاً أخذت الإدارة بعين الاعتبار ملامة الإفتراضات المستخدمة ومنهجيات التقييم المستخدمة بواسطة المستشار الخارجي .</p> <p>نعتبر إعادة تقييم الإنخفاض للممتلكات ، المصنع والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م كامر مراجعة رئيسي نسبة للأحكام الهامة والإفتراضات المعنية في إجراء عملية تقييم الإنخفاض .</p>

الإعتراف بالإيرادات	راجح الإيضاح رقم ٢ للسياسة المحاسبية المتعلقة بانخفاض الإيرادات وإيضاحه للأفصاحات ذات العلاقة .
أمر مراجعة رئيسي	راجح الإيضاح رقم ٢ للسياسة المحاسبية المتعلقة بانخفاض الإيرادات وإيضاحه للأف FAGA
<p>كيف تم تناول الأمر في مراجعتنا</p> <p>تتضمن إجراءات مراجعتنا ما يلي :</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم ملاءمة الإعتراف بالإيرادات وفقاً لسياسات المجموعة بما في ذلك تلك المتعلقة بالخصوصيات والإلتزام بالمعايير المحاسبية المطبقة . - اختبار تصميم وفعالية الضوابط الداخلية المنفذة بواسطة المجموعة من خلال تدوير الإيرادات . - اختبار معاملات المبيعات التي تتم في أي من جانبي تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة لنقييم ما إذا كانت الإيرادات قد تم الإعتراف بها في الفترة الصحيحة . - إجراء مراجعة تحليلية للإيرادات بناء على إتجاهات المبيعات الشهرية وهوامش الربح . 	<p>تتمثل الإيرادات مبيعات البضائع . يتم الإعتراف بالإيرادات عندما يتم تحويل المخاطر الهامة ومناقع الملكية إلى العميل ، ومن المحتمل أن يتم إسترداد المقابل المالي ، يمكن تقدير التكاليف المرتبطة به وإمكانية إرجاع البضائع بشكل موثوق به لا يوجد تدخل إداري مستمر مع البضاعة ، يمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق .</p> <p>نعتبر الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي نسبة لأن هناك خطرًا في أن الإيرادات سوف يتم تحريفها نظرًا لتجاوز الإدارة لضوابط التحكم والتوريق ، وسيكون للإعتراف بالإيرادات تأثير جوهري على القوائم المالية .</p>

معلومات أخرى

الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى . تشمل المعلومات الأخرى على المعلومات المضمنة في التقرير السنوي ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعتنا . لا يغطي رأينا عن القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى كما أنها لا تعبر عن أي شكل من استنتاج التأكيد في هذا الشأن .

فيما يتعلق بمراجعةتنا للقوائم المالية الموحدة ، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى عندما تصبح متاحة ، وعند قيامنا بذلك ، يتم النظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متناسبة بصورة جوهرية مع القوائم المالية الموحدة أو أن معرفتنا التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة ، أو بطريقة أخرى تبدو أن قد تم تحريفها بشكل جوهري . وإذا كان على أساس العمل الذي قمنا بإيقاده قد يستدعي ، أن هناك تحريفاً جوهرياً قد تم لهذه المعلومات الأخرى فإننا مطالبون بالبلاغ عن هذا الأمر ليس لدينا شئ نبلغ عنه في هذا الشأن .

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة للقواعد المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والتصریحات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومتطلبات نظام الشركات ، للرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريرات الجوهرية ، سواءً بسبب غش أو خطأ .

عند إعداد القوائم المالية الموحدة ، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرارية كمنشأة مستمرة ، وعن الإفصاح ، متى ما كان ذلك مناسباً ، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وإستخدام أساس مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ما لم تعترض الإدارة إما تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها التشغيلية ، أوليس لها خيار واعي بل أن تفعل ذلك .

إن المكلفين بالحكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة .

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من آية تحريف جوهري سواءً بسبب غش أو خطأ ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات يتضمن رأينا . والتأكد المعقول هو مستوى عالٌ من التأكيد ، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً . ويمكن أن تتشاء تحريفات عن غش أو خطأ ، وتعتبر جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقيع أنها سترث بمفردها أو في مجموعةها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة .

وكمجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة . بالإضافة إلى:

• تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهريه في القوائم المالية الموحدة ، سواء كانت بسبب غش أو خطأ ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر ، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا . وبعد خطر عدم اكتشاف آية تحريفات جوهريه ناتجة عن غش أعلى من الخطأ الناتج عن خطأ ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ ، تزوير ، حذف متعمد ، إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية .

• الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة ، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية للمجموعة .

• تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى مقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة .

• الاستنتاج حول مدى ملاءمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة ، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكلاً كبيراً حول مقدرة المجموعة على الاستمرارية وفقاً لمبدأ الاستمرارية . وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري ، فإنه يتبع علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة ، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية ، فيتعين علينا تعديل رأينا . إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقريرنا . ومع ذلك ، فإنه من الممكن أن تسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة .

• تقييم العرض العام وهكل ومحفوظي القوائم المالية الموحدة ، بما في ذلك الإصلاحات ، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تظهر المعاملات والأحداث الرئيسية بطريقة تحقق العرض العادل .

• الحصول على دليل مراجعة كاف ومناسب فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي على القوائم المالية الموحدة . ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء مراجعة المجموعة . وننظر المسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة .

تتواصل مع المكلفين بالحكومة ، من بين أمور أخرى ، فيما يتعلق بنطاق عملية المراجعة والتوكيل المخطط لها وكذلك نتائج المراجعة الهامة ، بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية قد تم اكتشافها خلال مراجعتنا .

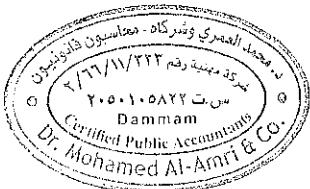
نقوم أيضاً بتزويد المكلفين بالحكومة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالإستقلالية ، والتواصل معهم لكل العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا ، ويحسب ما يكون مناسباً للتدابير الاحتياطية ذات العلاقة . ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحكومة ، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية ، وبناءً على ذلك تُعد الأمور الرئيسية للمراجعة . وتوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع القانون أو النظام الأقصاص العلني عن الأمر ، أو عندما ، في ظروف نادرة للغاية ، نرى أن الأمر ينبغي الا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا نسبة إلى أن النتائج السلبية لفعل ذلك ، سوف يمكن توقعها بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة نتيجة لذلك الإبلاغ .

التقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى:

برأينا ، فإن هذه القوائم المالية الموحدة كل تتفق مع نظام الشركات ولائحة النظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة .

عن / الدكتور محمد العمرى وشركاه

جهاد محمد عبداللطيف العمرى
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٣٦٢



التاريخ : ١٠ رجب ١٤٣٩هـ
الموافق : ٢٧ مارس ٢٠١٨م

الموجودات	٢٠١٦ ١ يناير (إيضاح) (٢٨)	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر (إيضاح) (٢٨)	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر (إيضاح)	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر (إيضاح)
موجودات غير متداولة				
ممتلكات ، آلات ومعدات	١,٥٧٠,١٤٠	٨٤٦,٢٧١	٧٩٤,١٩٨	٦
تكلفة مشاريع قيد التطوير	١٦٣,٤٥٦	٢٠٠,٩٠٢	-	٧
ممتلكات إستثمار	٨٢,٣٨٥	٨٠,١٧٣	١٣٠,٥٤٧	٨
استثمارات	١٤٤,٥٢٣	١٨٥,٦٥٠	١١٧,٩٧٤	٩
مكافآت موظفين طويلة الأجل مدفوعة مقدماً	-	-	١٧٥,٢٦٩	١٠
موجودات غير متداولة أخرى	٨,١٨٥	٥,٦٠٤	٢,٩١١	١١
المجموع	١,٩٦٨,٧٨٩	١,٣١٨,٦٠٠	١,٢٢٠,٨٩٩	
موجودات متداولة				
مخزون	٧٤,٢٦٢	٥٢,٠٢٦	٤٦,٢٣٠	١٢
ذمم مدينة تجارية	٩٣,٢١٤	٩٢,٥٤٧	١١٧,٧٩٩	١٣
سلف ، مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى	١٩,٨٦٢	١٨,٧٣٠	١٦,٥٩٤	١٤
استثمارات	٨١,٢٥٠	٨١,٢٥٠	-	٩
نقد وما في حكمه	١١٩,٢٢٥	٤٧,٥٥٨	٢٨,٥٧٥	١٥
المجموع	٢,٣٥٦,٥٠٢	١,٦١٠,٧١١	١,٤٣٠,٠٩٧	
حقوق الملكية والمطلوبات				
حقوق الملكية	١,٢٨٥,٢٠٠	١,٢٨٥,٢٠٠	٢٣٥,٢٠٠	١٦
رأس المال	٤٤,٤٢٠	٨٧,٧٥٩	٩٧,٢٩٠	١٧
احتياطيات أخرى	(٢٨٤,١٤٤)	(١,٠٩٤,٨٢٤)	(٥٥,٣٦٢)	
حسابات متراكمة	١,٠٤٥,٤٧٦	٢٧٨,١٣٥	٢٧٧,١٢٨	
المطلوبات غير متداولة				
قروض طويلة الأجل	٧٧٧,٦٠٠	٤٢١,٥٠٠	٢٢٥,٨١١	١٨
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٣٥,٨٦٠	٤٢,٤٢٨	٥٤,٨٧٨	١٩
المطلوبات متداولة				
ذمم دائنة تجارية	٨١٣,٤٦٠	٤٦٣,٩٢٨	٢٨٠,٦٨٩	
قرض قصيرة الأجل - قسط متداول	٦٣,٤٨٨	٦٥,٩٦٣	٧٨,٨٠٤	
مشتقات	٧٢,٠٥٩	٩٤,٠٧٢	١١٠,٧٧٩	١٨
مستحقات ومتطلوبات أخرى	٢٨٣,٥٧٩	٦٠٦,٠٠٠	٦٠٠,٢٧١	١٨
المجموع	٢,٣٥٦,٥٠٢	١,٦١٠,٧١١	١,٤٣٠,٠٩٧	
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات				

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح
(إيضاح ٢٨)		
٤٥٢,٨٦٥	٥٩٨,٦٧٣	
(١,١٣٧,٨٩٣)	(٥٠٧,٥٨١)	١-٢١
(٦٨٥,٠٢٨)	٩١,٠٩٢	
(٤٣,٢٠٨)	(٤٠,٠٥٤)	٢-٢١
(٥٨,٧٨٦)	(٣٠,٨٧٥)	٣-٢١
(٧٨٧,٠٢٢)	٢٠,١٦٣	
(٣٢,٢٥١)	(٣٢,٨٦٣)	٤-٢١
٧,٨٢٣	٧,٦١٢	٢٢
١١,٠٥٩	٧,٩١٥	
(٨٠٠,٣٩١)	٢,٨٢٧	
(١١,٠٣٤)	(٤,٣٤٢)	٢٣
(٨١١,٤٢٥)	(١,٥١٥)	
بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى ربح أو خسارة		
٤٣,٣٧١	٩,٤٦٩	١٧
(٣٢)	٦٢	١٧
٧٤٥	(٩,٠٢٣)	١٩
٤٤,٠٨٤	٥٠٨	
(٧٦٧,٣٤١)	(١,٠٠٧)	
بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى ربح أو خسارة		
إعادة قياس (خسارة) / ربح على خطط مزايا محددة		
اجمالي دخل شامل آخر		
اجمالي خسارة شاملة للسنة		
خسارة السهم		
- أساسية		
- مخفضة		

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجاوزها من هذه القوائم المالية الموحدة.

جمعية المبالغ بالآلف لل里الات السعودية)
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(شركه مساهمه سعوديه)
شركة نماء الكبويات

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦	نهاية السنة	دخل شامل آخر	إجمالي خسارة شاملة للسنة	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٢٨٥٠٢٠٢٠٠١	٤٨٥٠٤٣	-	-	٢٨٥٠٢٠٢٠٠١
(٤٤١٢٨٤)	(٦٦٤)	-	-	(٤٤١٢٨٤)
٢٥٤٠١٠	٧٤٥٠٤٠	-	-	٢٥٤٠١٠
٢٤٠١١٨	(٨٢٥)	-	-	(٨٢٥)
٢٤٠٤٤	٧٤٥٠٤٤	(٣٢)	(٣٢)	٢٤٠٤٤
٢٣٦٧٧	(٨٢٦٠)	(٣٢)	(٣٢)	(٨٢٦٠)
٢٣٩٤٠	(٤٢٨٩٤٠)	(٦٩٦)	(٦٩٦)	٢٣٩٤٠
٢٣٩٤٠	٢٣٨٤٩٠	(٦٩٦)	(٦٩٦)	٢٣٨٤٩٠
٢٣٨٤٩٠	(١٥١)	-	-	(١٥١)
٥٠٨	(٩٠٢٣)	٦٢	٩٤٦٩	(٩٠٢٣)
١٠٠٠	(٥٠٧)	٦٢	٩٤٦٩	(٥٠٧)
١٠٥٠٠	-	-	-	-
٢٢٧٠٢١	(٥٥٣٦٢)	(٦٣)	(٦٣)	(٥٥٣٦٢)
٢٢٧٠٢١	٩٦٧٩٤٢	-	-	٩٦٧٩٤٢
٢٣٦٢٠	(٤٣٦٢)	-	-	(٤٣٦٢)
٢٣٦٢٠	٤٣٦٢٠	-	-	٤٣٦٢٠

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣ حزماً لا يتجاوزها من هذه التوثيق المطلوبة الموحدة.

٤٧

—

Burn

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠١٦	٢٠١٧	
(ايضاح) (٨٠٠.٣٩١)	٢،٨٢٧	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
٩٨،١٩٠	٥٧،٣٤٤	ربح / خسارة قبل الزكاة
٣٢،٢٥١	٣٢،٨٦٣	تعديلات لبنيود غير نقدية لتسوية الربح قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية :
(٢،٨١١)	(١،٤١٦)	استهلاك
-	(١٨١)	تكلفة تمويل
٤٨١	-	إيرادات تمويل
٦٥٥،٠٠٠	-	دخل من إستبعاد إستثمارات
٨،٢٩٢	٥،٧٥٥	خسارة من إستبعاد ممتلكات ، آلات ومعدات
		انخفاض موجودات
		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		تعديلات رأس المال العامل
٢٢،٢٣٦	٥،٧٩٦	مخزون
٦٦٧	(٤٥،٢٥٢)	نهم مدينة تجارية
١،٤٢٢	٦٤٥	سلف ، مدفوعات مقدماً ونهم مدينة أخرى
٢،٤٧٥	١٢،٨٤١	نهم تجارية دائنة
١٧،٤٥٢	(١٩،٥٩٥)	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٥،٢٦٤	٧١،٦٠٧	نقد ناتج من عمليات التشغيل
(٣١،٢٢٣)	(٣٣،١٥٢)	تكلفة تمويل مدفوعة
(٩٧٨)	(٢،٣٢٨)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
(٥،٠٤٧)	(٤،٠٩٠)	زكاة مدفوعة
(١،٩٨٤)	٣٢،٠٣٧	صافي نقد ناتج من / (مستخدم في) عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(٢٧،٦١٥)	(٣،٠٣٩)	إضافات إلى ممتلكات ، آلات ومعدات
(٣٧،٤٤٦)	(٣١،٦٩٧)	إضافات إلى تكلفة مشاريع قيد التطوير
١،٣٩٥	١٥٧،٩٠٦	غيرات في استثمارات
-	٦٧٠	متحصلات مستلمة من بيع استثمارات
٢٤	-	متحصلات من إستبعاد ممتلكات ، آلات ومعدات
-	٤،٧٤٤	إسترداد مكافآت موظفين طويلة الأجل مدفوعة مقدماً
٢،٥٨١	٢،٦٩٣	تغير في موجودات غير متداولة أخرى
٢،٥٢١	٢،٩٠٧	إيرادات تمويل مستلمة
(٥٨،٥٤٠)	١٣٤،١٨٤	صافي نقد ناتج من / (مستخدم في) عمليات التمويل
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
٢٢،٠١٣	١٦،٧٠٧	غيرات في قروض قصيرة الأجل
(٣٣،١٢٤)	(٢٠١،٩٧٣)	تسديدات قروض طويلة الأجل
(١١،١١١)	(١٨٥،٢٦٦)	صافي نقد مستخدم في عمليات التمويل
(٧١،٦٣٥)	(١٩،٠٤٥)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
(٣٢)	٦٢	فروقات ترجمة عملة أجنبية على عمليات أجنبية
١١٩،٢٢٥	٤٧،٥٥٨	نقد وما في حكمه في ١ ينار
٤٧،٥٥٨	٢٨،٥٧٥	نقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.



كامل العمار

٢٠١٧

١- التنظيم والنشاط

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 .

فيما يلي الشركات التابعة لشركة نماء :

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 للتلويات ("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.ام.بي.إنش - 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.ام.بي.إنش - شركة ذات مسؤولية محدودة تم تأسيسها في ألمانيا ، مملوكة بالكامل من قبل شركة نماء الأوروبية جي.ام.بي.إنش .

تلخص الأنشطة الرئيسية لنماء وشركاتها التابعة ("المجموعة") ، والتي تعمل كل واحدة منها بموجب سجل تجاري مستقل ، في إمتلاك وإقامة وتشغيل وإدارة المشاريع الصناعية في المجالات البتروكيميائية والكيماوية وممارسة عمليات العقارات .

اقر أعضاء مجلس إدارة شركة نماء للكيماويات في اجتماع الجمعية العمومية غير العادي المنعقد في ٢٧ ديسمبر ٢٠١٦م خفض رأس مال الشركة من ١,٢٨٥,٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٢٣٥,٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بنسبة تخفيض ٨١,٧٪ 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 . التاريخ الفعلي لتخفيض رأس المال المذكور هو ١١ مايو ٢٠١٧م .

نسبة إلى ضعف الاسس المالية لأحد الشركات التابعة ، شركة جنا ، فقد تكبدت المجموعة صافي خسارة بلغت ١,٥ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (٢٠١٦ م : ٨١١,٤ مليون ريال سعودي) . وتجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بـ ٦٦٣,١ مليون ريال سعودي (٢٠١٦ م : ٥٧٦,٥ مليون ريال سعودي) . بالإضافة إلى ذلك ، وكما ذكر في إيضاح نام ، لم تلتزم شركة جنا بمتطلبات أحكام إتفاقيات القروض بالحفاظ على بعض المعدلات المالية . لذلك ، في عام ٢٠١٦م قرر المساهمون في شركة جنا بالإجماع إستمارية الشركة كمنشأة مستمرة ، بالإضافة إلى تقديم الدعم المالي اللازم لتغطية تلك الخسائر وفقاً لمطالبات المادة ١٨١ من نظام الشركات . لذلك ، فقد تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الإستمارية .

إضافة لذلك ، ولكي تتحسن الربحية والمركز المالي ، فقد دخلت المجموعة في إتفاقية طويلة الأجل مع هنتسمان يوروب بمقابلة توريد منتجاتها لفترة ٥ سنوات مديدة والتي يمكن إعادة تجديدها لفترات إضافية . تعتبر شركة هنتسمان شركة عالمية رائدة في سوق الإيبوكسي ريزن وإن المجموعة على ثقة بأن تستفيد بشكل كبير من تلك الشراكة وبصفة خاصة في أوروبا وأمريكا مما ينتج عنه زيادة كبيرة في الإيرادات في المستقبل .

توقع الإدارة إستمار نفس المنحى في تحسن المبيعات وأن تستمر الهوامش في المستقبل عليه فهي واثقة في نهاية المطاف بتحقيق أرباح إجمالية وارباح تشغيلية في السنوات القادمة . استمرت المجموعة أيضاً في خطتها لتخفيض التكلفة والمبادرات المتعددة لخفض التكلفة لتحسين كفاءتها التشغيلية . الاستغلال الأمثل للموارد المتاحة ، التحسينات في الخدمات اللوجستية وفعاليات الإمدادات ، الخ كل هذه العوامل يتوقع أن تعطي المجموعة تحسينات كبيرة في هيكلة تكلفتها . يقع من هذه الإجراءات أن تحسن تنافسية المجموعة في السوق المحلي والعالمي على حد سواء . بالإضافة ، إلى أن المجموعة في مفاوضات مع أحد المقرضين لإعادة هيكلة القرض .

هذا بالإضافة إلى أن المجموعة قد قررت إنتاج نوع خاص من منتجاتها وإستيراد منتجات بديلة وإدخالها إلى المملكة العربية السعودية . يتوقع من هذه الخطط تحسين الهامش الربحي للمجموعة بصورة كبيرة . هناك كمية من المنتجات تستخدم بواسطة عمال موجودين مما يجعل تسويق تلك المنتجات أمراً في غاية السهولة وبدون متابعة . من أجل جمع الأموال اللازمة لهذا المشروع ، قررت المجموعة زيادة رأس المال من خلال إصدار حقوق اكتتاب في أسهم إضافية .

٤- أساس الإعداد (بيان الإنذار)

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي أصدرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية").

لكل الفترات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ، أعدت المجموعة قوانها المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المقبولة عموماً في المملكة العربية السعودية الصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . راجع الإيضاح رقم ٢٧ للحصول على معلومات حول كيف تأثرت القوائم المالية الموحدة للمجموعة بتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية . إن تفاصيل السياسات المحاسبية للمجموعة مضمونة في إيضاح ٣ .

(أ) أساس توحيد القوائم المالية

تقوم الإدارة بإعادة تقييم ما إذا كانت الشركة تسيطر على الشركة المستثمر فيها لم لا إذا كانت الحفائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات على واحد أو أكثر من عناصر التحكم الثلاثة . يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة . تدرج الموجودات ، المطلوبات ، الإيرادات والمصروفات للشركة التابعة التي تم الاستحواز عليها أو المستهدفة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على التحكم حتى تاريخ توقف المجموعة عن التحكم على الشركة التابعة .

ينسب الربح أو الخسارة وكل عنصر من مكونات الدخل الشامل الآخر إلى مالكي الأسماء للشركة الأم للمجموعة والحقوق غير المسيطرة ، حتى لو أدى ذلك إلى وجود عجز في رصيد الحقوق غير المسيطرة . عند الحاجة ، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة لجعل سياساتها المحاسبية متوافقة مع السياسات المحاسبية للمجموعة . يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات ، حقوق الملكية ، الإيرادات ، المصروفات والتغيرات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية .

يتم إحتساب التغير في حصة ملكية الشركة التابعة ، دون فقدان التحكم ، كمعاملة حقوق ملكية . إذا فقدت المجموعة التحكم على شركة تابعة ، يتم استبعاد الموجودات ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) ، المطلوبات ، الحصص غير المسيطرة ومكونات حقوق الملكية ، بينما يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة في الربح أو الخسارة . أي إستثمار محتفظ به يتم الإعتراف به بالقيمة العادلة .

ج) أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والإستثمارات المتاحة للبيع والتي تم قياسها بالقيمة الحالية للإلتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الإئمان المتوقعة والقيمة العادلة تباعاً .

د) العملة الوظيفية وعملة العرض

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

هـ) استخدام الأحكام والتقديرات

عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة ، قامت الإدارة بعمل أحكام وتقديرات وإفتراضات تؤثر على تطبيق المجموعة للسياسات المحاسبية ومبانع الموجودات المفصح عنها ، المطلوبات ، الدخل ، المصروفات ، الإنصحاص المرفقة والإفصاح عن الإرتباطات المحتملة . إن الناتج الحقيقة قد تختلف عن هذه التقديرات .

يتم تقييم التقديرات والأحكام الأساسية بشكل مستمر ويتم الإعتراف بالتعديلات على التقديرات مستقبلاً .

أحكام

- قامت المجموعة بعمل أحكام في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها تأثيرات هامة على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة في الجوانب التالية :
- تحديد طريقة إستهلاك الممتلكات ، المصنع والمعدات .
 - تحديد القطاعات التشغيلية التي يتوجب تقديم تقرير عنها .
 - أحكام الإدارة في توزيع المصاريف المشتركة لكل وظيفة مثل تكلفة الموظفين ، المرافق المستهلكة وغيرها .

عدم تأكيد الإفتراضات والتقديرات

المعلومات حول عدم تأكيد الإفتراضات والتقديرات التي لها مخاطر هامة ينتج عنها تعديل كبير في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م مشتملة في الإيضاحات التالية :

- مخصص الديون المشكوك في تحصيلها .
- صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون .
- الأصول الإنتاجية للممتلكات ، المصنع والمعدات .
- الإعتراف والقياس للمخصصات والإلتزامات المحتملة والإفتراضات الرئيسية حول إحتمال وحجم التدفق الخارج للموارد .
- قياس التزامات المزايا المحددة : الإفتراضات الإكتوارية الرئيسية .
- اختبار الإنفاض : الإفتراضات الرئيسية للمبالغ القابلة للإسترداد .
- مخصص الزكاة .

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل المجموعة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة :

١) ممتلكات ، مصنع ومعدات

تظهر الممتلكات ، المصنع والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الإستهلاكات المتراءكة (إن وجدت) . تتضمن التكلفة كل النفقات المنسوبة مباشرة لإنشاء أو شراء بند من بنود الممتلكات ، المصنع والمعدات . تشمل مثل هذه التكلفة تكلفة قطع غيار الإحلال للممتلكات ، المصنع والمعدات وتكليف الإفتراض لمشاريع الإنشاء طويلة الأجل إذا استوفت معايير الإعتراف . عندما يكون مطلوباً إحلال قطع الغيار الأساسية للممتلكات ، المصنع والمعدات على فترات ، تعرف المجموعة بمثل هذه القطع كموجودات مستقلة بأعمار إنتاجية محددة وبالتالي تقوم بإستهلاك هذه الموجودات . يتم الإعتراف بكل تكاليف الإصلاح والصيانة في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدتها . ترسمل التحسينات التي تزيد القيمة أو تؤدي مابينها إلى اطالة عمر الموجودات ذات العلاقة . تدرج المشاريع تحت الإنشاء بالتكلفة ولا تستهلك وتحول إلى ممتلكات ، المصنع ومعدات متى ما كان الأصل متاحاً للغرض المرجو منه .

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

يتم إستبعاد بند من بنود الممتلكات ، المصنع والمعدات عند الإستبعاد أو عندما لا يتوقع منه منافع إقتصادية مستقبلية من إستخدامه أو إستبعاده . أي ربح أو خسارة تنتج من إلغاء الإعتراف بالأصل (يحسب كالفرق بين صافي متحصلات الإستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) ويضمن في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند إستبعاد الأصل . القيم التخريبية ، الأعمار الإنتاجية وطريقة الإستهلاك للممتلكات ، المصنع والمعدات يتم مراجعتها في نهاية كل سنة مالية وتعدل مستقبلاً، إذا كان ذلك مناسباً .

الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات لإحتساب الإستهلاك هي كما يلي :

٤٠ - ٢٠ سنة

٥ - ٣٠ سنة

٤ سنوات

٥ - ١٠ سنوات

مباني وتحسينات على الأرض المستأجرة

آلات ومعدات

سيارات

اثاث وتركيبات ومعدات مكتبية

٢) ممتلكات الاستثمار

يتم قياس ممتلكات الاستثمار مبدئياً بالتكلفة متضمنة تكاليف المعاملة . في أعقاب الإعتراف المبدئي ، تقوم المجموعة بقياس ممتلكات الاستثمارها بإستخدام نموذج التكلفة ، مثلاً: التكلفة نفسها نقصاً الإستهلاك المتراكم والإختصاص المتراكم إن وجد .

الاعمار الإنتاجية المقدرة لممتلكات الاستثمار لاحتساب الإستهلاك هي كما يلي :

مباني

وحدات سكنية

سنة ٤٠

سنة ٣٠

يتم إحتساب الإستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الاعمار الإنتاجية المقدرة لممتلكات الاستثمار .

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

٣) الأدوات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية غير المشتقة إلى أربعة فئات ، مثل ذلك : موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال ربح أو خسارة ، موجودات مالية محظوظ بها إلى حين استحقاقها ، قروض وذمم مدينة ، موجودات مالية متاحة للبيع .

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

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

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

تقوم المجموعة بإلغاء الإعتراف بالأصل المالي عند إنتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية ، أو بتحويل حقوق إسلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يتم فيها تحويل جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي فعلياً ، أو إذا لم تحول أو يحتفظ فعلياً بكافة مخاطر ومكافآت الملكية ولم يحتفظ بالتحكم في الأصل المحول . أي فائدة من تلك الموجودات المالية التي تم إلغاء الإعتراف بها والتي انشئت أو احتفظ بها بواسطة المجموعة يتم الإعتراف بها كأصل منفصل أو إلتزام .

تقوم المجموعة بإلغاء الإعتراف بالإلتزام المالي عندما يتم الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو إنتهاء فترتها .

توضع الموجودات والمطلوبات المالية ويتم قيد صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عندما يكون للمجموعة حق قانوني أو ملزم لتعويض المبالغ وتتوى إما تسديدها على أساس الصافي أو تحقق الأصل وتسديد الإلتزام في نفس الوقت .

ب) الموجودات المالية غير المشتقة - القياس

يتم تصنيف الأصل المالي كما هو بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفه كمحفظة للتجارة أو معلوم هكذا عند الإعتراف المبدئي.

يتم الإعتراف بتكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة عند تكديها.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة تقاس بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة تقاس بالقيمة العادلة ، والتغيرات التي تحدث ، بما في ذلك أي فائدة أو دخل من توزيعات أرباح يتم الإعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم قياس هذه الموجودات مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً أي تكاليف معاملة منسوبة مباشرة ، فيما بعد الإعتراف المبدئي ، يتم الإعتراف بها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي .

تقاس هذه الموجودات مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً أي تكاليف معاملة منسوبة مباشرة . فيما بعد الإعتراف يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية .

يتم قياس هذه الموجودات مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً أي تكاليف معاملة منسوبة مباشرة . فيما بعد الإعتراف المبدئي ، يتم قياسها بالقيمة العادلة والتغيرات التي تحصل خلافاً

لخسائر الإنفاض وفرقفات العملة الأجنبية على أدوات الدين يتم الإعتراف بها في قائمة الدخل الشامل الآخر وتجمع في إحتياطي القيمة العادلة . عند إستبعاد هذه الموجودات، فإن الربح أو الخسارة المجمعة في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة الموحدة.

الموجودات المالية محفوظة بها لحين استحقاقها

القروض والذمم المدينة

الموجودات المالية متاحة للبيع

ج) المطلوبات المالية غير المشتقة - القياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية كما هي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفها كمحفظة للتجارة أو مصنفة هكذا عند الإعتراف المبدئي . يتم الإعتراف بتكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكديها.

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة تقاس بالقيمة العادلة والتغيرات التي تطرأ متضمنة أي مصروفات فائدة يتم الإعتراف بها في الربح أو الخسارة الموحدة.

المطلوبات المالية غير المشتقة الأخرى تقاس مبدئياً بالقيمة العادلة ناقصاً أي تكاليف معاملة منسوبة مباشرة . في الفترة اللاحقة للإعتراف المبدئي ،

تقاس هذه المطلوبات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي .

د) إنخفاض

الموجودات المالية غير المشتقة

الموجودات المالية غير مصنفة كما بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة يتم تقديرها في كل تاريخ قائمة مركز مالي لتحديد إذا كان هناك دليل موضوعي لأنخفاض قيمتها .

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

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

تأخذ المجموعة بعين الاعتبار الإنخفاض لهذه الموجودات على مستوى الأصل الفردي والمستوى الجماعي معاً.

كل الموجودات الهمامة فردياً يتم تقديرها بصفة فردية للإنخفاض .
للموجودات التي لا تكشف عن أنها لم تتحفظ في قيمتها يتم تقديرها جماعياً لأي إنخفاض حدث ولكن لم يحدد بعد بصورة فردية كل على حدة .
الموجودات التي لم تكن هامة فردياً يتم تقديرها بشكل جماعي للإنخفاض .
يتم عمل تقدير جماعي عن طريق تجبيع الموجودات التي لها خصائص مخاطر مماثلة على بعضها البعض .

عند عملية تقدير الإنخفاض الجماعي ، تستخدم المجموعة معلومات تاريخية لتوقيت الإسترداد ومبليخ الخسارة المترتبة ، وعمل تعديل إذا كانت الظروف الاقتصادية والإجتماعية الحالية من حيث أن الخسائر الفعلية يتحمل أن تكون أكبر من أو أقل عن تلك المترتبة بواسطة الاتجاهات التاريخية .
يتم إحتساب خسارة الإنخفاض كالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المخصومة بمعدل الفائدة الفعلية الأساسية .

يتم الإعتراف بالخسائر في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وتظهر في حساب البدلات . عندما تتعقد المجموعة بعدم وجود احتمالات واقعية لاسترداد الأصل يتم شطب المبالغ ذات العلاقة .
إذا لاحقاً مبلغ خسارة الإنخفاض ويمكن أن يتضمن هذا الإنخفاض بصورة موضوعية إلى واقعة حدث بعد الإعتراف بالإنخفاض ، تم عكس خسارة الإنخفاض المعترض بها في السابق من خلال الربح أو الخسارة الموحدة .

يتم الإعتراف بخسائر الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع عن طريق إعادة تصنيف الخسائر المترتبة في إحتساب القيمة العادلة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة .
يمثل المبلغ الذي أعيد تصنيفه الفرق بين تكلفة الاستحوذ (صافي بعد خصم أي تسديد أولي واطفاء) والقيمة العادلة الحالية ناقصاً أي خسارة إنخفاض في القيمة تم الإعتراف بها سابقاً في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة . إذا تم لاحقاً زيادة القيمة العادلة لسند الدين المتاح للبيع والذي تم إنخفاض قيمته ويمكن نسبة الزيادة بصورة موضوعية إلى واقعة حدث بعد الإعتراف بخسارة الإنخفاض في القيمة سيتم عكس خسارة الإنخفاض من خلال الربح أو الخسارة .

الموجودات المالية المتاحة للبيع

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

لأجل اختبار الإنخفاض في القيمة ، يتم تجبيع الموجودات مع بعضها البعض في شكل أصغر مجموعات موجودات تولد تدفقات نقدية داخلة من الإستخدام المتواصل المستقلة بشكل واسع عن التدفقات النقدية الداخلية للموجودات الأخرى أو وحدات توليد النقد . الشهرة الناتجة عن إندماج الأعمال يتم توزيعها إلى وحدات توليد النقد أو مجموعات وحدات توليد نقد التي يتوقع أن تستفيد من التعاون الناتج من الإندماج .

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

يتم الإعتراف بخسائر الإنخفاض في الربح أو الخسارة الموحدة . يتم تخصيصها أولاً لتزيل القيمة الدفترية لأي شهرة خصصت لوحدة توليد النقد ، ومن ثم تزيل القيمة الدفترية للموجودات الأخرى في وحدة توليد النقد على أساس التنااسب .

خسارة الإنخفاض فيما يتعلق بالشهرة لم يتم عكسها . أما بالنسبة للموجودات الأخرى فيتم عكس خسارة الإنخفاض فقط للحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية للأصل القيمة الدفترية التي يتم تحديدها بالصافي بعد الإستهلاك والإطفاء إذا لم يتم الإعتراف بخسارة إنخفاض .

٤) المخزون

يتقد المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل . إن صافي القيمة القابلة للتحقق هي عبارة عن سعر البيع المقدر في سياق الاعمال العادية ناقصاً أي تكاليف لإكمال عملية البيع . تحدد التكاليف باستخدام طريقة المتوسط المرجح . تشمل تكاليف المخزون كافة تكاليف الشراء ، تكاليف التحول والتكلف الأخرى المتقدمة لجلب المخزون إلى موقعه الحالي وحالته الراهنة .

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

٥) الندم المدينة التجارية

تدرج الذمم المدينة التجارية بالتكلفة المطفأة ، والتي تصاهي بشكل عام القيمة الاسمية (مبلغ الفاتورة الأصلي) ولا تحمل فائدة ، وتكون على العموم لفترة ٦٠ يوماً ، ناقصاً أي مخصص لإنخفاض القيمة . ويتم عمل مخصص للإنخفاض بناءً على أفضل تقديرات المجموعة للخسائر المتعلقة بذلك الندم المدينة . ويحدد ذلك التقدير على أساس الوضع المالي للعملاء والخبرة التاريخية بشأن عملية الشطب . وتشطب أرصدة الندم المدينة مقابل هذا المخصص بعد إستفاداة كافة وسائل التحصيل وإن احتمال إسترداد المبلغ بعد . وتسجل الديون المعدومة المشطوبة في هذه الحالة في قائمة الدخل عند تكبدها .

٦) النقد وما في حكمه

يتضمن النقد و ما في حكمه نقد بالبنوك وإستثمارات سائلة أخرى قصيرة الأجل بفترات استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء . وتتضمن أيضاً سحبوات على المكتشوف من البنوك والتي تمثل جزءاً مكملاً من إدارة المجموعة للنقد ، والتي من المحتمل أن تتبدل من سحب على المكتشوف إلى أرصدة إيجابية .

٧) مزايا الموظفين

١) التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تستحق مكافأة نهاية الخدمة لكافة الموظفين العاملين وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل المتبع في المجموعة عند إنتهاء عقود خدمتهم أو التقاعد . يتم احتساب التزام المجموعة فيما يخص خطة المكافآت المحددة بتقدير مبالغ المكافآت التي يكتسبها الموظفون في الفترات الحالية والسابقة وذلك بحسب ذلك المبلغ للوصول إلى القيمة الحالية .

تضيع المجموعة الإقتراضات التي تستخدم في تحديد العناصر الرئيسية لتكاليف الوصول إلى مثل هذه التزامات المستقبلية . يتم وضع هذه الإقتراضات بعد التشاور مع الخبراء الإكتواري للمجموعة وتتضمن تلك التي تستخدم لتحديد تكاليف الخدمة المنتظمة الإعتيادية وكذلك عناصر التمويل المتعلقة بالمطلوبات . تتم عملية احتساب التزام المكافآت المحدد بواسطة إكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الإنتمان المتوقعة .

إعادة قياس التزام المكافآت المحدد والذي يتكون من مكاسب إكتوارية وخسائر ، يتم الإعتراف بها في الحال في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة . تحدد المجموعة صافي مصروف الفائدة على التزام المكافآت المحدد للفترة وذلك عن طريق تطبيق معدل الخصم الذي يستخدم في قياس التزام المكافآت المحدد عند بداية الفترة السنوية لصافي المكافآت المحدد خلال الفترة نتيجة للمساهمات وتسيديات المكافآت . يتم الإعتراف بصافي مصروف الفائدة والمصروفات الأخرى المتعلقة بخطط المكافآت المحدد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة .

٢) 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 من خلال سلسلة دفعات على مدى عدد معين من السنوات . يتم نقل ملكية المنازل عند إتمام السداد بالكامل .

يتم الإعتراف بالتكلفة المتعلقة ببرنامج تملك السكن كمصروف مكافأة موظفين غير متداولة مدفوعة مقدماً غير متداولة في الوقت الذي يتم فيه تخصيص الوحدات السكنية للموظفين وتطأ على مدى فترة سداد الموظفين لتكاليف الوحدات السكنية .

٨) **الضم الدائنة التجارية**

تمثل هذه المبالغ المطلوبات غير المسددة والمتعلقة بالبضاعة والخدمات المقدمة للمجموعة قبل نهاية السنة المالية . تدفع المبالغ عادة خلال ٣٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ الإعتراف . يتم عرض الضم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة ما لم يكن السداد غير مستحق خلال إثنى عشر شهراً بعد الفترة المالية المفصح عنها . ويعترف بها مبدئياً بقيمها العادلة ، وتتass لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفادة الفعلية .

٩) **المخصصات**

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

تقدير الأحداث الطارئة المستقبلية يتضمن إستعمال أحكام رئيسية نسبة لأن نتائج الأحداث المستقبلية لا يمكن التنبؤ بها بصورة مؤكدة .
تم إيضاح الأحداث الطارئة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة .

١٠) **احتياطي نظامي**

وفقاً لعقد تأسيس الشركة ، يتعين على المجموعة تجنيب ١٠٪ من صافي الدخل للسنة وتحول إلى الاحتياطي النظامي . يمكن للشركة ان تقرر التوقف عن تلك التحويلات عندما يساوي الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين .

١١) **الاعتراف بالإيرادات**

يتم الإعتراف بالإيراد عندما تنتقل منافع ومخاطر الملكية إلى العميل ، إحتمال إسترداد المقابل المالي ، يمكن تقدير التكاليف المشتركة ذات العلاقة وإحتمال إرجاع البضائع بصورة موثقة ، لا يوجد تدخل مستمر من قبل الإدارة مع البضائع ، ويمكن قياس مبلغ الإيراد بصورة موثقة . يتم قياس الإيراد بالصافي بعد خصم المرتجعات ، الخصومات التجارية وخصومات الكميات .

يختلف توقيت انتقال المخاطر والمنافع إنطلاقاً على الشروط الفردية لاتفاقية المبيعات . بالنسبة للمبيعات المحلية ، يحصل الانتقال في العادة عند تسليم المنتج إلى مستودع العميل ، ولكن لبعض الشحنات العالمية ، فإن عملية الانتقال تحدث عند شحن البضاعة على الناقل ذي الصلة عند الميناء . عموماً لمثل هذه المنتجات ، ليس لدى العميل حق الإرجاع .

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

دخل الإيجارات

يتم احتساب الدخل الناتج من ممتلكات الاستثمار بطريقة القسط الثابت على فترة الإيجار وتكون مشمولة في الإيرادات في الربح أو الخسارة الموحدة نسبة لطبيعتها التشغيلية .

١٢) **الإيجارات التشغيلية**

الدفعات تحت الإيجارات التشغيلية (الإيجارات) يتم الإعتراف بها في الربح أو الخسارة الموحدة بطريقة القسط السنوي على مدى فترة الإيجار .

١٣) **تكلفة الإقراض**

تكاليف الإقراض المنسوبة مباشرة إلى الإستحواذ ، إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل والذي بالضرورة يأخذ فترة كبيرة من الوقت حتى يصبح جاهزاً للإستخدام المرجو منه أو البيع تتم رسملتها كجزء من تكاليف الأصل كل على حدة . تعتبر جميع تكاليف الإقراض الأخرى كمصارييف في الفترة التي تحدث فيها . تكون تكاليف الإقراض من فوائد وتكاليف أخرى تتقدرها الشركة فيما يتعلق بإقراض إعتمادات مالية .

٤) المصارييف

تصنف المصارييف وفقاً لوظائفها كجزء من تكالفة البيع والتوزيع أو المصارييف الإدارية . تتكون مصارييف البيع والتوزيع بصفة رئيسية من التكاليف التي تنشأ من توزيع وبيع منتجات المجموعة . تصنف جميع المصارييف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية . تتضمن المصارييف العمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تعتبر جزءاً من تكالفة المبيعات وفقاً لمتطلبات المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية . يتم توزيع البنود بين مصارييف عمومية وإدارية وتكلفة مبيعات عندما يتطلب ذلك بناءً على أساس ثابت .

٥) المعاملات المدرجة بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات المدرجة بالعملات الأجنبية إلى العملات الوظيفية للمجموعة ، كل معاملة على حدة بالأسعار السائدة في تاريخ تلك المعاملات .

الموجودات والمطلوبات النقدية المدرجة بالعملات الأجنبية تحول إلى العملة الوظيفية بالأسعار السائدة في تاريخ إعداد قائمة المركز المالي . الموجودات والمطلوبات غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية تحول إلى العملة الوظيفية بأسعار التحويل السائدة عند تحديد القيمة العادلة، البنود غير النقدية التي تم قياسها على أساس التكالفة التاريخية بالعملة الأجنبية تحول بأسعار التحويل في تاريخ المعاملة، فروقات العملة الأجنبية تسجل عموماً في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة .

٦) الزكاة

تضخم المجموعة لنظام الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية . يتم احتساب الزكاة على أساس الاستحقاق وتحمل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة . تحتسب الزكاة على وعاء الزكاة أو صافي الدخل المعدل أيهما أعلى . يسجل أي فرق في التقدير عند الموافقة على الرابط النهائي وعندها تتم تسوية المخصص .

٧) القطاع التشغيلي

القطاع التشغيلي هو عنصر مكون للمجموعة مرتبط في انشطة الأعمال التي سيحصل منها على مكاسب ويتكبد مصارييف متضمنة إيرادات ومصارييف تتعلق بمعاملات مع أي من العناصر الأخرى المكونة للمجموعة . تتم مراجعة كافة نتائج عمليات القطاع التشغيلي بصورة منتظمة بواسطة منفذ القرار الرئيس للمجموعة لعمل قرارات عن موارد يتوجب توزيعها إلى القطاع وتقييم أدائها والتي لها معلومات مالية محددة متاحة . تتضمن نتائج القطاع التي يتم رفع تقرير بها إلى منفذ القرار الرئيس للمجموعة بنود خاصة بالقطاع وكذلك تلك التي يمكن توزيعها بين القطاعات على أساس معقول .

٨- المعايير التي صدرت ولكن لم تُفعَل بعد

• المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - المعيار رقم ١٥ " إيرادات من عقود مع عملاء "

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معياراً جديداً للاعتراف بالإيرادات . سيحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ الذي يغطي عقود البضائع والخدمات ومعايير المحاسبة الدولي رقم ١١ الذي يغطي عقود الإنشاء .

يسند المعيار الجديد إلى مبدأ أن الاعتراف بالإيرادات سيتم عند نقل الحكم على بضاعة أو خدمة إلى العميل - وبالتالي فإن مفهوم الحكم يحل محل المفهوم الحالي الخاص بالمخاطر والنتائج . ويسمح المعيار باتباع نوع معدل باثر رجعي للتطبيق . وفقاً لهذا الأسلوب ، ستعرف الكيانات بالتعديلات الانتقالية في الأرباح المبقاة في تاريخ التطبيق المبتدئ (على سبيل المثال، ١ يناير ٢٠١٨م)، أي بدون إعادة تصنيف فترة المقارنة . ستحتاج فقط تطبيق الأسس الجديدة على العقود غير المكتملة كما في تاريخ التطبيق المبتدئ .

تقوم الإدارة حالياً بتقييم أثر هذا المعيار على القوائم المالية الموحدة .

تاريخ التطبيق الإلزامي / تاريخ التبني من قبل المجموعة

يكون التطبيق إلزامياً للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م، التاريخ المتوقع للتطبيق من قبل المجموعة هو : ١ يناير ٢٠١٨م .

• المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - المعيار رقم ١٦ " الإيجارات"
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معياراً جديداً للاعتراف بالإيجارات . يحل هذا المعيار محل :

- معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ - " الإيجارات".
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٤ - "ما إذا كان الترتيب يحتوي على إيجار".
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ - "إيجارات تنشئية - حواجز".
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢٧ - "تقييم جوهر المعاملات التي تتضمنها على الشكل القانوني للإيجار.

بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ ، كان ينبغي على المستأجرين التمييز بين الإيجار التمويلي (في قائمة المركز المالي) والإيجار التشغيلي (خارج قائمة المركز المالي). يتطلب المعيار الدولي للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ الآن من المستأجرين الاعتراف بالتزام الإيجار بما يعكس مدفوعات الإيجار المستقلة و " حق استخدام الأصل " فعلياً لكافة عقود الإيجارات . وقد ضمن مجلس معايير المحاسبة الدولية إعفاءً اختيارياً لبعض الإيجارات والإيجارات لأصول منخفضة القيمة . ومع ذلك ، يمكن تطبيق هذا الإعفاء من قبل المستأجرين .

ونقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية معيار رقم ١٦ ، يكون العقد / أو يحتوي على إيجار إذا نقل العقد حق التحكم على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل عرض مادي .

تقوم الإدارة حالياً بتقييم أثر هذا المعيار على القوائم المالية الموحدة .

تاريخ التطبيق الإلزامي / تاريخ التبني من قبل المجموعة
يكون التطبيق إلزامياً بالنسبة للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ م . يسمح بالتطبيق المبكر للكيانات التي تطبق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - المعيار رقم ١٥ في أو قبل تاريخ التطبيق المبكر للمعيار ١٦ . التاريخ المتوقع للتطبيق من قبل المجموعة هو : ١ يناير ٢٠١٩ م .

• المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - المعيار رقم ٩ "الأدوات المالية"
في يوليو ٢٠١٤ م ، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي النسخة النهائية من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعيار رقم ٩ "الأدوات المالية" الذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ "الأدوات المالية" : الإعتراف والقياس وكل النسخ السابقة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعيار رقم ٩ . يجمع المعيار الدولي رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كل السنوات الثلاثة مع بعضها البعض الخاصة بمحاسبة مشروع الأدوات المالية : التصنيف والقياس ، وانخفاض القيمة ، ومحاسبة التحوط .

تقوم الإدارة حالياً بتقييم أثر هذا المعيار على القوائم المالية الموحدة .

تاريخ التطبيق الإلزامي / تاريخ التبني من قبل المجموعة
يسري المعيار الدولي رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ م ، مع السماح بالتطبيق المبكر ، باستثناء محاسبة التحوط ، فإن التطبيق باثر رجعي مطلوب إلا أن تقديم معلومات المقارنة ليس إلزامياً . بالنسبة لمحاسبة التحوط ، يتم تطبيق المتطلبات بشكل عام مستقبلاً ، مع وجود بعض الاستثناءات المحددة .

شركة نماء الكابدليات
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بالآلاف الرجالات السعودية)

٥- المعلومات التقاطعية
 تشير إلى صيغة إعداد التقارير المالية الداخلية للمجموعة ، تمت المواقعة على المعلومات التقاطعية من قبل الإدارة فيما يتعلق بالشطة المجموعة . ميدعات المجموعة ، صافي الخسائر ، الموجودات والمطلوبات ،
 تتشكل مع عملية إعادة إعداد القوائم المالية الموحدة ، تمت المواقعة على المعلومات التقاطعية من قبل الإدارة فيما يتعلق بالشطة المجموعة . ميدعات المجموعة ، صافي الخسائر ، الموجودات والمطلوبات ،

المجموع	أخرى	متحجات كلور الكلري	استبدادات مليون المجموعة	ريلن	المجموعة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	المجموع	أخرى	متحجات كلور الكلري	استبدادات مليون المجموعة	ريلن	المجموعة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	المجموع	أخرى	متحجات كلور الكلري	استبدادات مليون المجموعة	ريلن	المجموعة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	المجموع	أخرى	متحجات كلور الكلري	استبدادات مليون المجموعة	ريلن	المجموعة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦					
٥٩٨,٦٧٣ (١٥,٥١٥)	٢٠,٧٨٨ ١٠,٥٠	٤٢ ١١	٣٨,٣٣٩ (١٧,١١)	٣٥٤,٢٤٦ (٥٤,٤٥)	٦٧٠,٢٢٢,٠٦٩ ٥٩٠,٥٥٥	٥٩٨,٦٧٣ (١٥,٥١٥)	٢٠,٧٨٨ ١٠,٥٠	٤٢ ١١	٣٨,٣٣٩ (١٧,١١)	٣٥٤,٢٤٦ (٥٤,٤٥)	٦٧٠,٢٢٢,٠٦٩ ٥٩٠,٥٥٥	٦٧٠,٢٢٢,٠٦٩ ٥٩٠,٥٥٥	٤٢ ١١	٣٨,٣٣٩ (١٧,١١)	٣٥٤,٢٤٦ (٥٤,٤٥)	٦٧٠,٢٢٢,٠٦٩ ٥٩٠,٥٥٥	٦٧٠,٢٢٢,٠٦٩ ٥٩٠,٥٥٥	٤٢ ١١	٣٨,٣٣٩ (١٧,١١)	٣٥٤,٢٤٦ (٥٤,٤٥)	٦٧٠,٢٢٢,٠٦٩ ٥٩٠,٥٥٥	٦٧٠,٢٢٢,٠٦٩ ٥٩٠,٥٥٥	٤٢ ١١	٣٨,٣٣٩ (١٧,١١)	٣٥٤,٢٤٦ (٥٤,٤٥)	٦٧٠,٢٢٢,٠٦٩ ٥٩٠,٥٥٥		
١,٦٤٣,٦٩٧ ٨٢٩,٩٦١,١٥١	-	-	-	-	٥٥٧,٨٠٣ ٤٤٢,٤٣٣	١,٦٤٣,٦٩٧ ٨٢٩,٩٦١,١٥١	-	-	-	-	٥٥٧,٨٠٣ ٤٤٢,٤٣٣	-	-	-	-	٤٤٢,٤٣٣ ٥٥٧,٨٠٣	١,٦٤٣,٦٩٧ ٨٢٩,٩٦١,١٥١	-	-	-	-	٤٤٢,٤٣٣ ٥٥٧,٨٠٣	١,٦٤٣,٦٩٧ ٨٢٩,٩٦١,١٥١	-	-	-	-	٤٤٢,٤٣٣ ٥٥٧,٨٠٣
٦٧٠,٧٥٤ ١٥,٠٠٠ ٢٤٢,١٨٨)	٢٠,٧٠٠ -	٤٣ ١٢,٢٦٣	١٨,٥١٧ (-٢,٦٢)	٢٨٠,٥٥٨ ٥٥٠,٠٠٠ ٢٣٢,١٧٤)	٤٣١٣,٠٧١ (-٤٥,٠٨٤)	٦٧٠,٧٥٤ ١٥,٠٠٠ ٢٤٢,١٨٨)	٢٠,٧٠٠ -	٤٣ ١٢,٢٦٣	١٨,٥١٧ (-٢,٦٢)	٢٨٠,٥٥٨ ٥٥٠,٠٠٠ ٢٣٢,١٧٤)	٤٣١٣,٠٧١ (-٤٥,٠٨٤)	٦٧٠,٧٥٤ ١٥,٠٠٠ ٢٤٢,١٨٨)	٦٧٠,٧٥٤ ١٥,٠٠٠ ٢٤٢,١٨٨)	٢٠,٧٠٠ -	٤٣ ١٢,٢٦٣	١٨,٥١٧ (-٢,٦٢)	٢٨٠,٥٥٨ ٥٥٠,٠٠٠ ٢٣٢,١٧٤)	٤٣١٣,٠٧١ (-٤٥,٠٨٤)	٦٧٠,٧٥٤ ١٥,٠٠٠ ٢٤٢,١٨٨)	٦٧٠,٧٥٤ ١٥,٠٠٠ ٢٤٢,١٨٨)	٢٠,٧٠٠ -	٤٣ ١٢,٢٦٣	١٨,٥١٧ (-٢,٦٢)	٢٨٠,٥٥٨ ٥٥٠,٠٠٠ ٢٣٢,١٧٤)	٤٣١٣,٠٧١ (-٤٥,٠٨٤)			
١,٦٦٠,٩٢٧ ١,٣٣٢,٣٧٦	-	-	-	-	٤٣٣,٩٣٦ ٤٢٤,٣٨٣	١,٦٦٠,٩٢٧ ١,٣٣٢,٣٧٦	-	-	-	-	٤٣٣,٩٣٦ ٤٢٤,٣٨٣	١,٦٦٠,٩٢٧ ١,٣٣٢,٣٧٦	-	-	-	-	٤٢٤,٣٨٣ ٤٣٣,٩٣٦	١,٦٦٠,٩٢٧ ١,٣٣٢,٣٧٦	-	-	-	-	٤٢٤,٣٨٣ ٤٣٣,٩٣٦					
					٢٠١٧ ٣١ ديسمبر						٢٠١٧ ٣١ ديسمبر					٢٠١٦ ٣١ ديسمبر					٢٠١٦ ٣١ ديسمبر					٢٠١٦ ٣١ ديسمبر		
					(٨١,٤٢٥)						(٨١,٤٢٥)					(٨١,٤٢٥)					(٨١,٤٢٥)					(٨١,٤٢٥)		

شركة نماء للكيماويات
 (شركة مساهمة سعودية)
 (إيجازات حول القائم المالي الموحدة
 لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 (جنيح المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

١- الممتلكات ، المصنع والمعدات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

أصل رأسالية		مصنع		مالي ومحسنيات	
المجموع	قيمة التغذية	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	مصنع وآلات	على المأجور	الإجمالية
٢,١٤,٤٣,٧٦٤	٤٤٢,٤٤	٣,٨٥٣	٢,٢٥,٧٢٢	٥٥,٩٣٦	الرصيد في بداية السنة
٣,٣٣٩	١,١٨١	-	١٣٦	-	اضمادات
-	(١,٦٣١)	-	-	-	تحوّلات
٢,١٤,٦٤,٨٠٣	٤٧٩,٧٤	٣,٨٥٣	٤,٣٩	٥٥,٩٣٦	الرصيد في نهاية السنة
الاستهلاك والانخفاض المترافق:					
١,٢٩٧,٤٩٣	٢٤,٨٩٧	٢,٣٨٢	١,٢٢,٢١٥	٣٥,٤٩٠	الرصيد في بداية السنة
٥٥١,١١٢	-	١٣٨	٥٤٤	١,٠٩٠	معدل للسنة
١,٣٥٢,٦٠٥	٤٦,٨٩٧	٣,٥٤٢	١,٣٥٩	٣٦,٥٨٠	الرصيد في نهاية السنة
٧٩٦,١٩٨	٣٩,٩٠٢	٣٤١	٧٧,١٣١	١٩,٣٥٦	صافي القيمة الفعلية :
٨٦٤,٤٧١	١٩,٣٥٢	٤٧٤	٨٨٨	٤٠,٦٦٤	صافي ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
كميات ١ ينואר ٢٠١٧					

جمعـيـتـ الـمـبـانـيـاتـ الـلـامـنـيـاتـ الـسـعـودـيـةـ (جـمـعـيـتـ الـمـبـانـيـاتـ الـلـامـنـيـاتـ الـسـعـودـيـةـ)ـ

٦- الممتلكات ، المصنع والمعدات (تنمية)

المنطقة المتقدمة في ٣٠ ديسمبر ١٩٤٦

مبيعات وتحصيلات	على المأجور	مصنع	وآلات	أثاث وتقديمات	معدات مكتبيّة	سيارات	التجارة	المجموع	أعمال رأسمالية
٥٥,٩٣٦	-	٢,٢٣,٢٢	٤,٠٨,٨٠,٣	١٢,٥٧٦	٦٣,٥٧٦	٨,٧٤,٠٧	٢٩,٥٠٤	٢,١٢٤	أعمال رأسمالية
-	-	١٠,٦١	١٠,٦١	٤٣	٤٣	٥٠١	١٦,٦٤٣	٢,٧٦,٦١٤	أعمال رأسمالية
-	-	١,٤٣	١,٤٣	١٨	١٨	-	(٤٤٨)	(١,٤٤٤)	أعمال رأسمالية
-	-	(٩,٥٧١)	(٩,٥٧١)	-	-	(٧٧٢٦)	-	(١٠,٢٤٦)	أعمال رأسمالية
٥٥,٩٣٦	-	٢,٠٢,٧٦٢	٢,٠٢,٧٦٢	١٤,٠٣	١٤,٠٣	٣,٤٤,١٤	٣,٤٤,١٤	٢,١٤٣,٧٦٣	أعمال رأسمالية
١٨,٧٥	-	١١,٨٨,٨٧	١١,٨٨,٨٧	٣	٣	-	-	٢,١٢٤,٤٤٤	أعمال رأسمالية
٢,٦٧	-	٩,٦٦,٦٦	٩,٦٦,٦٦	٦	٦	-	-	٢,٧٦,٦١٤	أعمال رأسمالية
١٤,٥٧	-	٧,١٥,٦٧	٧,١٥,٦٧	٣	٣	٦٠	٦٠	١٦,٦١	أعمال رأسمالية
١٤,٥٧	-	(٩,٠٧٥)	(٩,٠٧٥)	-	-	(٧٧٢٧)	-	(٩,٧٩٢)	أعمال رأسمالية
٣٥,٦٩	-	١,٤٢,٥٠٥	١,٤٢,٥٠٥	١٥	١٥	٣,٣٤,٨٦	٣,٣٤,٨٦	١,٨٩١,٤٩٣	أعمال رأسمالية
٨١٨	-	-	-	-	-	٧٨٨	٧٨٨	١,٥٧,١٤٠	أعمال رأسمالية
٢٤٤٦	-	-	-	-	-	٤٤٧	٤٤٧	١,٤٣,٢٧١	أعمال رأسمالية
٣٧,٢٣١	-	١,٥٠,١,٩١٥	١,٥٠,١,٩١٥	-	-	١٧٢	١٧٢	١,٥٠,١,٤٣	أعمال رأسمالية

一
二

شركة نماء للكيماويات
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٦- الممتلكات ، المصنع والمعدات (تتمة)

٦-١ قامت المجموعة باستئجار أرض لمباني المصنع ومباني أخرى من الهيئة الملكية للجبيل وينبع لمدة ٢٥ سنة هجرية بذات من شهر نوفمبر ١٩٩٧م ، وسبتمبر ٢٠٠٥م .

٦-٢ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ الآلات التي تحت التركيب والأعمال المرتبطة بها .

٦-٣ في عام ٢٠١٦م ، قامت شركة جنا بإجراء اختبار إنفاض ، بمساعدة مستشار خارجي نسبة لخسائرها التشغيلية المستمرة على مر السنين وسجلت خسارة إنفاض بمبلغ ٦٥٥ مليون ريال سعودي . خلال السنة ، قامت شركة جنا بإعادة تقييم اختبار الإنفاض السالف الذكر بمساعدة مستشار خارجي بناءً على افتراضات مختلفة معتمدة من قبل إدارة المجموعة . لم ينتج عن مراجعة اختبار الإنفاض كما في ٣١ ديسمبر أي تعديل مادي حول هذه القوائم المالية الموحدة . القيمة القابلة للإسترداد بمبلغ ٧٨٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م مبنية على أساس حساب قيمة المنفعة . تحديد قيمة المنفعة تم خصم التدفقات النقدية بنسبة ١٤٪ (٢٠١٦م : ١٣٪) .

٤- تقسيم الإنفاض والإستهلاك المحمل للسنة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٧٢٥,١١٧	٥٤,٦٦٥
٢٥,٦٧٣	٣٥٢
١٨٨	٩٥
<u>٧٥٠,٩٧٨</u>	<u>٥٥,١١٢</u>

٧- تكلفة المشاريع تحت التطوير

تمثل تكلفة مشاريع تحت التطوير تكلفة مشروع تملك السكن للموظفين . ويشمل مشروع تملك السكن للموظفين تكلفة البناء ، تكاليف إعداد الموقع ، تكاليف البنية التحتية وتكاليف الإقراض . بلغت تكاليف الإقراض المرسمة خلال السنة بمبلغ ٤٠٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م : ٥٤٣ مليون ريال سعودي) .

خلال السنة ، تمت تكملة مشروع تملك سكن الموظفين مع بناء ١١٦ وحدة سكنية بقيمة إجمالية بمبلغ ٢٣٢,٦ مليون ريال سعودي منها ٣١,٧ مليون ريال سعودي تم دفعها خلال السنة (٢٠١٦م : ٣٧,٤ مليون ريال سعودي) . من بين ١١٦ وحدة سكنية تم توزيع ٩١ وحدة سكنية بتكلفة قدرها ٨٠ مليون ريال سعودي تم توزيعها بين موظفي المجموعة وبقيمة الوحدات السكنية التي لم يتم توزيعها بين الموظفين بقيمة قدرها ٥٢,٦ مليون ريال سعودي مسجلة كممتلكات استثمار .

٨- الممتلكات الاستثمارية

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٨٨,٤٦٧	٨٨,٤٦٧	٨٨,٤٦٧
-	-	٥٢,٥٨٥
<u>٨٨,٤٦٧</u>	<u>٨٨,٤٦٧</u>	<u>١٤١,٠٥٢</u>
٣,٨٧٠	٦,٠٨٢	٨,٢٩٤
٢,٢١٢	٢,٢١٢	٢,٢١١
٦,٠٨٢	٨,٢٩٤	١٠,٥٠٥
<u>٨٢,٣٨٥</u>	<u>٨٠,١٧٣</u>	<u>١٣٠,٥٤٧</u>

تكلفة :

- الرصيد في بداية السنة
- تحويلات (إضاح ٧)
- الرصيد في نهاية السنة
- الإستهلاك المتراكم
- الرصيد في بداية السنة
- محمل للسنة
- الرصيد في نهاية السنة
- صافي القيمة الدفترية
- كما في ٣١ ديسمبر

شركة نماء للكيماويات
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

٨- الممتلكات الاستثمارية (تتمة)

تتضمن ممتلكات الاستثمار للمجموعة مبنياً واحداً مؤجراً ووحدات سكنية مشيدة خلال السنة محتفظ بها بغرض الإيجار . المعلومات التشغيلية لممتلكات الاستثمار هي كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢٠,٧٠٠	٢٠,٧٤٢
٢,٣٠١	٢,٤٥٤

إيرادات إيجار للسنة
 مصروفات تشغيلية مباشرة

٩- الاستثمارات

استثمارات طويلة الأجل

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاح
٦٥,٦٢٣	١٠٨,٩٩٤	١١٧,٩٧٤	١-٩
٧٨,٩٠٠	٧٦,٦٥٦	-	٢-٩
<u>١٤٤,٥٢٣</u>	<u>١٨٥,٦٥٠</u>	<u>١١٧,٩٧٤</u>	

متأخرة للبيع
 قروض وذمم مدينة

استثمارات قصيرة الأجل

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاح
٨١,٢٥٠	٨١,٢٥٠	-	٢-٩
<u>٨١,٢٥٠</u>	<u>٨١,٢٥٠</u>	<u>-</u>	

١-٩ متأخرة للبيع

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاح
٦٤,٩٨٢	١٠٨,٣٥٠	١١٧,٩٧٤	١-١-٩
-	-	-	٢-١-٩
٦٤١	٦٤٤	-	٣-١-٩
<u>٦٥,٦٢٣</u>	<u>١٠٨,٩٩٤</u>	<u>١١٧,٩٧٤</u>	

١-١-٩ أسهم مدرجة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٦٤,٩٨٢	١٠٨,٣٥٠
٤٣,٣٦٨	٩,٦٢٤
<u>١٠٨,٣٥٠</u>	<u>١١٧,٩٧٤</u>

الرصيد في ١ يناير
 ربح قيمة عادلة
 الرصيد في ٣١ ديسمبر

تتمثل الأسهم المدرجة الاستثمار في شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات . تم رهن هذا الاستثمار مقابل القرض المستلم من الصندوق السعودي للتنمية الصناعية

شركة نماء للكيماويات
 (شركة مساهمة سعودية)
 ابضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

٢-١-٩ أسهم غير مدرجة

٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر
١٨,١٣٦	١٨,١٣٦
(١٨,١٣٦)	(١٨,١٣٦)
-	-

الرصيد في ١ يناير
 ناقصاً : مخصص إنخفاض
 الرصيد في ٣١ ديسمبر

٣-١-١ استثمار في صناديق الاستثمار المشتركة

٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر
٦٤١	٦٤٤
٣	-
-	(٦٤٤)
٦٤٤	-

الرصيد في ١ يناير
 ربح قيمة عادلة
 استبعادات
 الرصيد في ٣١ ديسمبر

٢-٩ قروض ونفم مدينة - ودائع لأجل

٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر
١٦٠,١٥٠	١٦٠,١٥٠	١٥٧,٩٠٦
-	(٢,٢٤٤)	(١٥٧,٩٠٦)
١٦٠,١٥٠	١٥٧,٩٠٦	-
٨١,٢٥٠	٨١,٢٥٠	-
٧٨,٩٠٠	٧٦,٦٥٦	-
١٦٠,١٥٠	١٥٧,٩٠٦	-

الرصيد في ١ يناير
 ناقصاً : إستبعادات
 الرصيد في ٣١ ديسمبر
 متداول
 غير متداول
 المجموع

تمثل الودائع لأجل وديعة ضمان نقدي لقروض مراقبة وتورق حققت معدلات زربع بمعدلات السوق . خلال السنة ، تم استخدام هذه الودائع لسداد القروض المعنية .

١- مكافآت موظفين طويلة الأجل مدفوعة مقدماً

تعلق هذه التكاليف ببناء المنازل ، وتطوير الموقع و البنية التحتية المرتبطة ببرنامج تملك السكن . خلال السنة ، إسترداد المجموعة مبلغ ٤,٨ مليون ريال سعودي من الموظفين . تفاصيلها كما يلي :

٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر
-	-	١٢٣,٦٢١
-	-	٥١,٦٤٨
-	-	١٧٥,٢٦٩

قابلة للإسترداد من الموظفين
 مكافآت موظفين مدفوعة مقدماً - برنامج
 تملك السكن للموظفين

غير قابلة للإسترداد من الموظفين
 مكافآت موظفين مدفوعة مقدماً - الموقع

١- موجودات غير متداولة أخرى

تمثل الموجودات غير المتداولة الأخرى أرصدة تتعلق ببرنامج أسهم الموظفين . خلال عام ٢٠١٠م ، وافق مجلس الإدارة على برنامج أسهم الموظفين والذي يتم بموجبه منح مكافآت خدمة للموظفين المؤهلين والذين أمضوا فترة ٥ سنوات في خدمة الشركة . هؤلاء الموظفون ، بناءً على اشتراكهم في برنامج أسهم الموظفين وإستيفائهم للشروط الأساسية ، قد أعطوا الخيار لشراء ١,١٣٠,٣٣٩ سهم من شركة نماء بسعر تتفق عليه بواقع ٨,٨٥ ريال سعودي للسهم لتاريخ آجل (تاريخ تحويل الحق) وذلك عندما يصبحون مؤهلين كلياً لهذه الأسهم . إن الإستحقاق للأسمى سيكون في مراحل مختلفة تتراوح ما بين ٤٠٪ إلى ١٠٪ على أساس فترة تحويل الحق.

فيما يتعلق ببرنامج أسهم الموظفين ، فقد قامت شركة نماء بشراء أسهمها بمبلغ ١٠ مليون ريال سعودي في عام ٢٠٠٩م من خلال هيئة مالية محلية ("المشرف") بموجب ترتيبات إشراف ، وإن هذه الأسهم محتفظ بها بواسطة الهيئة المالية المحلية ("المشرف") . تم إظهار قيمة هذه الأسهم ضمن بند موجودات غير متداولة أخرى وسيتم سدادها لشركة نماء بتاريخ تحويل الحق لبرنامج أسهم الموظفين عن طريق الموظفين المؤهلين . كما في تاريخ قائمة المركز المالي ، فإن نسبة ٢٠٪ تقريباً من إجمالي الأسهم تم الإكتتاب فيها بواسطة الموظفين . لا توجد أسهم تم تحويلها إلى الموظفين في ٢٠١٧م . نسبة التخفيض رأس المال الذي تكفلت به شركة نماء في ٢٠١٧م ، فإن عدد الأسهم بموجب برنامج أسهم الموظفين قد انخفضت من ٩٠٣,٨٢٨ سهم إلى ٦١٦٥,٤٠٦ سهم بقيمة ٢,٩١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م .

٢- المخزون

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	بضاعة تامة الصنع
٢١,٥٤٥	٢٨,٥٧١	٢٤,٨٥١	٢٤,٨٥١	مواد خام
٢٨,٥١١	١٧,٧٤٤	١٥,٣٠٨	١٥,٣٠٨	قطع غيار
١٣,٣٣٤	١٢,٦٠٦	١٢,٨٢١	١٢,٨٢١	بضاعة بالطريق
١٠,٦١٧	٩,١٩٠	٨,٨٧٤	٨,٨٧٤	ناقصاً: مخصص مخزون بطى الحركة
(٩,٧٤٥)	(١٦,٠٨٥)	(١٥,٦٢٤)	(١٥,٦٢٤)	وبنود متقدمة (إيضاح ١-١٢)
٧٤,٢٦٢	٥٢,٠٢٦	٤٦,٢٣٠	٤٦,٢٣٠	

١-١٢ الحركة في مخصص المخزون بطى الحركة والبنود المتقدمة كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	الرصيد في ١ يناير
٩,٧٤٥	١٦,٠٨٥	١٦,٠٨٥	(عks) / محمل للسنة
٦,٣٤٠	(٤٦١)	(٤٦١)	
١٦,٠٨٥	١٥,٦٢٤	١٥,٦٢٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٣- النم مدينة التجارية

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاح	نم مدينة تجارية
٩٥,٧٠١	٩٩,١٦١	١٢١,١١٣	١-١٣	مخصص إنخفاض
(٢,٤٨٧)	(٦,٦١٤)	(٣,٣١٤)		
٩٣,٢١٤	٩٢,٥٤٧	١١٧,٧٩٩		

شركة نماء للكيماويات
 (شركة مساهمة سعودية)
 ايهضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

١٢ - الذمم المدينة التجارية (اتنة)

١٢-١ مخصص إنخفاض

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٢٠١٧
٢,٤٨٧	٦,٦١٤
٤,١٢٧	١,٢٤٠
-	(٤,٥٤٠)
<u>٦,٦١٤</u>	<u>٣,٣١٤</u>

الرصيد في ١ يناير
 محمل للسنة
 عكس خلال السنة
 الرصيد في ٣١ ديسمبر

٢-١٣ كما في ٣١ ديسمبر ، إن تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية كما يلي :

١٢ <	١٢٠٩١	٩٠٩١	٦٠٣١	٢٠ >	ليس مستحقة في السلف ولم تنخفض قيمتها	المجموع	
٣,٥٨٩	٦	٥٥٥	٧,٥١	١٧,٠٤٠	٨٩,٥٥٨	<u>١١٧,٧٩٩</u>	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٦,٣٣٨	١,٥٢٩	٢,١٣٥	٤,٩٨٤	١٤,٦٣٤	٦٣,٠٢٧	<u>٩٢,٥٤٧</u>	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
<u>١٦,٦٢٧</u>	<u>١,٢٦٣</u>	<u>٢,٠٦٢</u>	<u>٤,٨٥٨</u>	<u>٨,٦٣٦</u>	<u>٥٩,٧٥٨</u>	<u>٩٣,٢١٤</u>	١ يناير ٢٠١٦

١٤ - سلف ، مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٢٠١٧ ٣١
٥,٥٩٧	٧,٧٢٠	٦,٣١٩
٧,٣٥٨	٥,٨١٨	٤,٧٨٤
٣٤٩	١٣٥	١٩٨
٨٨٤	١,٤٦٧	-
٥,٦٧٤	٣,٥٩٠	٥,٢٩٥
<u>١٩,٨٦٢</u>	<u>١٨,٧٣٠</u>	<u>١٦,٥٩٤</u>

ذمم مدينة لموظفي
 نفقات باائع
 إيجار مدفوع مقدماً
 فوائد بنك مستحقة
 أخرى

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٢٠١٧ ٣١
٧٩,٠٠١	٤٥,٨٢٤	٢٨,٢٧٢
٣٩,٦٧٤	١,٧٣٤	٣٠٣
<u>١١٩,٢٢٥</u>	<u>٤٧,٥٥٨</u>	<u>٢٨,٥٧٥</u>

حسابات جارية
 ودائع لأجل

١٥ - ١ كل النقد وما في حكمه غير إتفاقى .

١٥ - ٢ تسوية قائمة التدفقات النقدية .

شركة نماء للكيماويات
 (شركة مساهمة سعودية)
 اوضاح حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

١٥- نقد وما في حكمه (تتمة)

نفق المبالغ المذكورة أعلاه مع مبلغ النقد المبين في قائمة التدفقات النقية في نهاية السنة المالية . يعرض الجدول أدناه تفاصيل المبالغ المروضةة بعملات مختلفة

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	ريل سعودي
٣٤,٣٩٠	٣٠,٠٠٢	١٢,٣٤٣	فرنك سويسري
١,٢٦٦	٤٧	١٣٩	يورو
٨,٩١٥	٢,٢٨٣	٢,٩٨٥	جنيه بريطاني
١٣	-	-	دولار أمريكي
٧٤,٦٤١	١٥,٢٢٦	١٣,١٠٨	
١١٩,٢٢٥	٤٧,٥٥٨	٢٨,٥٧٥	

١٦- رأس المال

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	عدد الأسهم المصدرة ومدفوعة بالكامل
١٢٨,٥٢٠,٠٠٠	١٢٨,٥٢٠,٠٠٠	٢٣,٥٢٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
١٢٨,٥٢٠,٠٠٠	١٢٨,٥٢٠,٠٠٠	١٢٨,٥٢٠,٠٠٠	تحفيض رأس المال (إيضاح ١)
-	-	(١٠٥,٠٠٠,٠٠٠)	الرصيد في نهاية السنة
١٢٨,٥٢٠,٠٠٠	١٢٨,٥٢٠,٠٠٠	٢٣,٥٢٠,٠٠٠	أسهم عادية صادرة ومدفوعة بالكامل (بآلاف الريالات)
١,٢٨٥,٢٠٠	١,٢٨٥,٢٠٠	١,٢٨٥,٢٠٠	الرصيد في بداية السنة
-	-	(١,٠٥٠,٠٠٠)	تحفيض رأس المال (إيضاح ١)
١,٢٨٥,٢٠٠	١,٢٨٥,٢٠٠	٢٣٥,٢٠٠	الرصيد في نهاية السنة

١٧- احتياطيات

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إضاح
٤٥,٠٨٤	٨٨,٤٥٥	٩٧,٩٢٤	احتياطي استثمار متاح للبيع
(٦٦٤)	(٧٩٧)	(٦٣٤)	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٤٤,٤٢٠	٨٧,٧٥٩	٩٧,٢٩٠	

١٧- يمثل هذا الربح التراكمي على استثمارات متاحة للبيع .

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	الرصيد كما في ١ يناير
٤٥,٠٨٤	٨٨,٤٥٥	ربح قيمة عادلة
٤٣,٣٧١	٩,٤٦٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٨٨,٤٥٥	٩٧,٩٢٤	

١٧-احتياطيات (تنمية)

٢-١٧ يمثل هذا الفروق التراكمية في تحويل العملات الأجنبية الناتجة عن توحيد العمليات الأجنبية.

٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر
(٦٦٤)	(٦٩٦)
(٣٢)	٦٢
<u>(٦٩٦)</u>	<u>(٦٣٤)</u>

الرصيد كما في ١ يناير
 ترجمة عملات أجنبية ربح / (خسارة)
 الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١٨-القروض

١-١٨ قروض قصيرة الأجل
 شركة جنا إحدى الشركات التابعة للمجموعة ، حصلت على تسهيلات بنكية من بنوك محلية ، في شكل قروض قصيرة الأجل وخطابات اعتمادات مستدبة . تحمل هذه التسهيلات نسب فائدة على أساس ("سايور") زائد هامش . هذه التسهيلات مضمونة بضمان شامل من شركة نماء .

٢-١٨ قروض طويلة الأجل

٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	إيضاح
٥٩١,٢٧٩	٥٩١,٢٧٩	٥٩١,٢٧٩	١-٢-١٨
٢٠٦,٩٠٠	١٨٣,٥٠٠	٧٨,٨٦٣	٢-٢-١٨
٢٦٣,٠٠٠	٢٥٣,٢٧٦	١٥٥,٩٤٠	٣-٢-١٨
١,٠٦١,١٧٩	١,٠٢٨,٠٥٥	٨٢٦,٠٨٢	
<u>(٢٨٣,٥٧٩)</u>	<u>(٦٠٦,٥٥٥)</u>	<u>(٦٠٠,٢٧١)</u>	
<u>٧٧٧,٦٠٠</u>	<u>٤٢١,٥٠٠</u>	<u>٢٤٥,٨١١</u>	

قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
 قروض مرابحة
 تمويل تورق
 ناقصاً : جزء متداول
 مجموع القروض طويلة الأجل

١-٢-١٨ قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي

لمصنع الإيبوكسي - جنا

في عام ٢٠٠٧م ، وافق صندوق التنمية الصناعية السعودي على قرض لأجل إضافي بمبلغ ٣٧,٤ مليون ريال سعودي لتمويل مشروع التوسعة لمصنع الإيبوكسي والذي تم سحبه بالكامل بواسطة شركة جنا . في عام ٢٠٠٨م ، وافق صندوق التنمية الصناعية السعودي على قرض لأجل إضافي بمبلغ ٢٠١ مليون ريال سعودي لتمويل التوسعة اللاحقة لمصنع الإيبوكسي ، وقد تم صرف مبلغ ١٧٩,٣٢ مليون ريال سعودي من هذا القرض حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م .

خلال عام ٢٠١٤م الغى 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 ٢٠١٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م . حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م سددت جنا ٤٢,٤ مليون ريال سعودي . في عام ٢٠١٦م قام صندوق التنمية الصناعية السعودي بمراجعة جدول السداد على أن يكون على ٤ أقساط نصف سنوية غير متساوية تبدأ من ١٤ يناير ٢٠١٧م . كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ، فقد بلغ رصيد القرض القائم مبلغ ١٧٤,٣٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م : ١٧٤,٣٢ مليون ريال سعودي) .

لمصنع حصاد - جنا

في عام ٢٠٠٦م ، وافق صندوق التنمية الصناعية السعودي على تسهيلات في شكل قرض لأجل يبلغ ٣١٥ مليون ريال سعودي لتمويل مشروع حصاد ، والذي تم استخدامه بالكامل من قبل شركة جنا كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠م . يسدد القرض على ١٥ قسط نصف سنوي غير متساوي تبدأ من ٤ أكتوبر ٢٠٠٩م . حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م سدت الشركة مبلغ ٦٥ مليون ريال سعودي. في عام ٢٠١٢م ، وافق صندوق التنمية الصناعية السعودي على قرض لأجل إضافي يبلغ ٢٠٨,٧ مليون ريال سعودي لتمويل تجاوز تكاليف مشروع حصاد والذي استخدم منه مبلغ ١٦,٩٦ مليون ريال سعودي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م. خلال عام ٢٠١٤م قام صندوق التنمية الصناعية السعودي بإلغاء الجزء غير المستخدم من القرض ومراجعة جدول السداد على أن يكون على ١٣ قسط نصف سنوي غير متساوي تبدأ من ١١ أغسطس ٢٠١٤م . في السنة السابقة ٢٠١٦م ، قام صندوق التنمية الصناعية السعودي بمراجعة الجزء غير المستخدم من القرض ليصبح جدول السداد على ٨ أقساط نصف سنوية غير متساوية تبدأ من ١٤ يناير ٢٠١٧م . كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ، بلغ رصيد القرض القائم مبلغ ٤٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م : ٤١٦,٩٦ مليون ريال سعودي).

تتضمن الشروط المقيدة لقرض صندوق التنمية الصناعية السعودي حدوداً أقصى للنفقات الرأسمالية والصيانة لنسب مالية معينة خلال فترة القرض. هذا القرض بضمان مقابل رهن ممتلكات ، مصنع ومعدات شركة جنا / وضمانات شخصية أو مشتركة من الشركاء .

٢-٢-١٨ قروض المرااحة

في عام ٢٠١٢م ، دخلت شركة جنا في إتفاقية مرااحة رئيسية ("الإتفاقية") مع بنك محلى لتمويل مشاريع توسيعة الطاقة . بلغ إجمالي مبلغ التسهيل ٧١١ مليون ريال سعودي في شكل مرااحة إسلامية لبيع وإعادة شراء بعض السلع من الوكيل بما يتوافق مع مبادئ الشريعة الإسلامية . قامت شركة جنا بسحب كامل تسهيلات المرااحة في عام ٢٠١٢م . يتم السداد على ٢٠ قسط ربع سنوي متساوي بقيمة ٥,٨٥ مليون ريال سعودي ابتداءً من ١٣ سبتمبر ٢٠١٤م . بلغ الهاشم نسبة ٧٥٪ في السنة . الرصيد القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ٣٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م: ٥٨,٥ مليون ريال سعودي) . تتضمن تعهدات قرض البنك الإحتفاظ بمعدلات مالية معينة خلال فترة القرض .

في عام ٢٠١٣م ، دخلت شركة ناما للإستثمارات الصناعية في إتفاقية مرااحة رئيسية ("الإتفاقية") مع بنك محلى لتمويل إنشاء مشروع لإسكان الموظفين . بلغ إجمالي مبلغ التسهيل الإئماني ١٢٥ مليون ريال سعودي على شكل مرااحة إسلامية لبيع وإعادة شراء بعض السلع من الوكيل بما يتوافق مع مبادئ الشريعة الإسلامية . الرصيد القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م مبلغ ٤٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م: ١٢٥ مليون ريال سعودي) .

٣-٢-١٨ تمويل التورق

في عام ٢٠١١م ، حصلت شركة نماء على تسهيلات تمويل تورق بمبلغ ٢٦٣ مليون ريال سعودي من بنك محلى . تم سحب كامل مبلغ القرض خلال عام ٢٠١١م . يتم سداد القرض على ٥ أقساط سنوية متساوية بمبلغ ٥٢,٦ مليون ريال سعودي اعتباراً من ٣١ يونيو ٢٠١٤م مع فترة سماح تبلغ سنتين . تحسب نسبة الفائدة على أساس سايبور لمدة ١ شهور زائد هامش . إن القرض مضمن بسداد لامر وضمان مشترك ووديعة ضمان تقدى بنسبة ٣٠٪ من مبلغ القرض ، والذي سوف يتم تسويته من خلال أقساط سداد القرض. في عام ٢٠١٤م ، تمت إعادة جدولة القرض ليسدد على مدى فترة سنتين و٦ أشهر . قام البنك بمراجعة إعادة جدولة القرض مرة أخرى على أن يسدد على ٨ أقساط نصف سنوية تبدأ من ٣٠ يونيو ٢٠١٧م . الرصيد القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م مبلغ ١٥٥,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م: ٢٥٣,٢ مليون ريال سعودي) . تتضمن الشروط المقيدة لقرض البنك الإحتفاظ بمعدلات مالية معينة خلال فترة القرض .

٤-١٨ التزام المجموعة بالتعهدات البنكية

لم تقتيد شركة جنا بالشروط المقيدة للقرض بالإحتفاظ بمعدلات مالية معينة بخصوص إتفاقيات القرض . لكن ، قامت المجموعة بتصنيف هذه القروض كمطلوبات متداولة وصنفت قرض صندوق التنمية الصناعي السعودي كالتزامات متداولة وغير متداولة وفقاً لجدول السداد الأصلي .

١٩- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

١٩-١ حركة القيمة الحالية لمكافآت نهاية خدمة الموظفين كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٣٥,٨٦٠	٤٢,٤٢٨
٨,٢٩١	٤,٠١٧
-	١,٧٣٨
٨,٢٩١	٥,٧٥٥

- الرصيد كما في ١ يناير
- محملة إلى قائمة الربح أو الخسارة
- تكاليف خدمة حالية
- تكاليف فوائد

-	٩,٥٠٠
-	(٢٣٠)
(٧٤٥)	(٢٤٧)
(٧٤٥)	٩,٠٢٣
(٩٧٨)	(٢,٣٢٨)
٤٢,٤٢٨	٥٤,٨٧٨

محملة إلى قائمة الدخل الشامل الآخر
 إعادة قياس على التزامات :

- ربح إكتواري من تغيرات في افتراضات مالية
- تغيرات ديمografية
- تسويات خبرة

مكافآت مدفوعة خلال السنة
 الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١٩-٢ الإفتراءات الاقتصادية والإكتوارية الرئيسية المستخدمة في إحتساب التزامات المكافآت كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
%٤,١٠	%٢
%٢,٥٠	%٢

معدل خصم سنوي
 متوسط زيادة راتب في السنة

١٩-٣ تحليل الحساسية
 حساسية التزام المكافآت المحددة للتغيرات في الإفتراءات الرئيسية المرجحة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٤٠,١٥٥	٥١,٦٥١
٤٤,٩٤٢	٥٨,٣٩٨
٤٤,٩١٥	٥٨,٤١٦
٤٠,١١٠	٥١,٦٣٦

زيادة
 معدل خصم (%+١)
 راتب (%+١)

نقص
 معدل خصم (%-١)
 راتب (%-١)

متوسط الفترة الزمنية المرجح للالتزام المكافآت المحددة ١٠ سنوات .

شركة نماء للكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

٤٠ - المستحقات والمطلوبات الأخرى

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٢١,٢٦٣	٢٧,٥٤١	٢٧,٧٩٣	زكاة مستحقة
١٦,٦٨٢	١٤,٢٩٩	١٣,١٥٤	مشتريات مستحقة
٢,٤٢١	١,٧٣٦	٦,٤٦٨	دفعتات عملاء مقاماً مستلمة
٦,٢٢٣	٢٢,٠٢٣	٦,٣٢٣	دفعه إيجار مقاماً مستلمة
٤,٥٩٣	٦,٥٧٨	٦,٠٨٢	فوائد مستحقة وأتعاب بنك
٣,٤١٦	٤,٩٢٩	٥,٥٨٠	شحن
٢,٨٨٠	٣,١٦٢	٢,٧٧٧	مستحقات متعلقة بالموظفين
٢٠,٠١٣	١٦,٧٩٠	١٤,٢٤٩	أخرى
٧٧,٥٩١	١٠٢,٠٥٨	٨٢,٤٢٦	

٤١ - المصاريف

بناءً على طبيعة المصاريف ، تكلفة المبيعات ، مصاريف البيع والتسويق والمصاريف العمومية والإدارية تتضمن المصاريف التالية للسنة المنتهية :

٤١-١ تكلفة المبيعات

للسنة المنتهية في ٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	للسنة المنتهية في ٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	
٢٥٧,٨٦٢	٣١٣,٦٦٥	مواد خام ، مواد استهلاكية والتغير في المنتوجات ناتمة الصنع
٦٠,٢٦٥	٥٦,٩٨٤	تكاليف موظفين
٩٥,٤١٣	٥٤,٦٦٥	استهلاك ممتلكات ، مصنع ومعدات
٦٢٩,٧٠٤	-	إنخفاض
٩٤,٦٤٩	٨٢,٢٦٧	أخرى
١,١٣٧,٨٩٣	٥٠٧,٥٨١	

٤١-٢ مصاريف البيع والتوزيع

للسنة المنتهية في ٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	للسنة المنتهية في ٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	
٣٣,١٤٧	٣٠,٠٥٣	مصاريف تنقل وشحن
١٠٠	٩٦	استهلاك
٩,٩٦١	٩,٩٠٥	مصاريف أخرى
٤٣,٢٠٨	٤٠,٠٥٤	

شركة نماء للكيماويات
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

٣-٢١ مصاريف عمومية وإدارية

للسنة المنتهية في ٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	للسنة المنتهية في ٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	
١٥,٩٤٦	١٣,٦١٤	تكاليف متعلقة بالموظفين
٢,٦٧٦	٢,٥٦٤	استهلاك
٢٥,٢١٠	-	إنخفاض
١٤,٩٦٤	١٤,٦٩٧	أخرى
٥٨,٧٨٦	٣٠,٨٧٥	

٤-٢١ تكلفة تمويل

للسنة المنتهية في ٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	للسنة المنتهية في ٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	
١٩,١٣٧	١٩,٥٠٤	علاوة على قروض وإقراض
١٣,١١٤	١٣,٣٥٩	رسوم بنكية وأخرى
٣٢,٢٥١	٣٢,٨٦٣	

٤-٢٢ إيراد الاستثمار

للسنة المنتهية في ٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	للسنة المنتهية في ٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	
٢,٨١١	١,٤١٦	علاوة على ودائع لأجل
-	١٨١	ربح من استبعاد استثمارات
٥,٠١٢	٦,٠١٥	دخل توزيعات أرباح
٧,٨٢٣	٧,٦١٢	

٤-٢٣ الزكاة

العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة كما يلي :

للسنة المنتهية في ٢٠١٧ ٣١ ديسمبر		موجودات غير متداولة
(١,٢٢٠,٨٩٩)		مطلوبات غير متداولة
٢٨٠,٦٨٨		رصيد حقوق المساهمين الافتتاحي
٢٧٨,١٣٥		صافي الدخل قبل الزكاة
٢,٨٢٧		

٤-٢٤ تعتمد الزكاة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م على القوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م التي تم إعدادها وفقاً للمعايير المحاسبية المقبولة عموماً الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

شركة نماء للكيماويات
 (شركة مساهمة سعودية)
 ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

٣-٢٢ الحركة في مخصص الزكاة

٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر
٢١,٥٥٤	٢٧,٥٤١
١١,٠٣٤	٤,٣٤٢
(٥,٠٤٧)	(٤,٠٩٠)
٢٧,٥٤١	٢٧,٧٩٣

الرصيد في بداية السنة
 محمل خلال السنة
 مدفوع خلال السنة
 الرصيد في نهاية السنة

٤-٢٣ الربوط الزكوية القائمة ووضع الزكاة

لم تستلم المجموعة الربوط الزكوية النهائية للسنوات من ٢٠٠٠م حتى ٢٠١٦م حيث أنها ما زالت قيد الدراسة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل باستثناء الشركات التابعة (جنا وصودا) حيث أن الربوط الزكوية النهائية الخاصة بها للاعوام من ٢٠٠٣م حتى عام ٢٠١٦م ومن عام ٢٠٠٨م حتى عام ٢٠١٦م على التوالي ، لازالت قيد الدراسة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل .

خلال السنة ، استلمت الشركة الربوط النهائية من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل للسنوات من ٢٠٠٠م حتى ٢٠١١م مع مطالبة زكاة إضافية بمبلغ ٣٨,٨ مليون ريال سعودي . قدمت الإدارة اعتراضًا ضد هذه الربوط ولا تتوقع الإدارة أي مطالبات إضافية بهذا الشأن .

٤-٢٤ ربحية / (خسارة) السهم

تم التوصل إلى خسارة السهم الأساسية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م و ٢٠١٦م بتقسيم صافي خسارة السنة العائدة إلى الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية السنة .

٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر
(٨١١,٤٢٥)	(١,٥١٥)
١٢٨,٥٢٠	٦١,٢٠٥
(٦,٣١)	(٠,٠٢)

مبالغ مستخدمة كبسط
 صافي خسارة للسنة
 عدد أسهم عادية مستخدمة كعدد مقسوم عليه (مقام)
 متوسط مرجح لأسهم عادية صادرة (بالألاف)
 خسارة سهم أساسية (بالريلال السعودي)

الخسارة المخفضة للسهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م و ٢٠١٦م تظل نفس الخسارة الأساسية للسهم الواحد .

٤-٢٥ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

ت تكون الأطراف ذات العلاقة من الشركات التابعة والمتنسبة ومجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين . موظفو الإدارة الرئيسيون هم الأشخاص الذين لديهم السلطة وتقع على عاتقهم مسؤولية تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المنشأة بشكل مباشر أو غير مباشر بما في ذلك أي مدير (سواء كان تنفيذياً أو غير ذلك) للمجموعة . تتم المعاملات بشروط منتفق عليها بصورة متبادلة ويتم اعتماد شروط واحكام هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة .

المعاملات مع موظفي الإدارة الرئيسيين كما يلي :

٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر
١,١١٢	١,١٢٥

مكافآت مجلس الإدارة

شركة نماء للكيماويات
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

٦- موجودات مالية ومطلوبات مالية

كما في ٣١ ديسمبر						مطلوبات مالية
متاحة للبيع	ممتلكات مستخدمة للتداول	موجودات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	محفظ بها حتى الاستحقاق	قروض وذمم مدينة	المجموع	
١١٧,٩٧٤	-	-	-	-	١١٧,٩٧٤	
-	-	-	-	١١٧,٧٩٩	١١٧,٧٩٩	استثمارات ذمم مدينة تجارية
-	-	-	-	٢٨,٥٧٥	٢٨,٥٧٥	نقد وما في حكمه
<u>١١٧,٩٧٤</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>٤٦٦,٣٧٤</u>	<u>٤٦٦,٣٤٨</u>	<u>: ٢٠١٦</u>
١٠٨,٩٩٤	-	-	-	١٥٧,٩٠٦	٢٦٦,٩٠٠	استثمارات ذمم مدينة تجارية
-	-	-	-	٩٢,٥٤٧	٩٢,٥٤٧	نقد وما في حكمه
<u>١٠٨,٩٩٤</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>٤٧,٥٥٨</u>	<u>٤٠٧,٠٠٥</u>	<u>نقد وما في حكمه</u>

إن تعرض المجموعة للمخاطر المختلفة التي ترتبط بالآدوات المالية تم مناقشته في إيضاح ٢٩ . الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في نهاية سنة التقرير هو القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية المذكورة أعلاه .

كما في ٣١ ديسمبر		مطلوبات مالية
مطلوبات مالية بالتكلفة	المجموع	
٨٢٦,٠٨٢	٨٢٦,٠٨٢	قروض طويلة الأجل
١٠٠,٧٧٩	١٠٠,٧٧٩	قروض قصيرة الأجل
٧٨,٨٠٤	٧٨,٨٠٤	ذمم دائنة تجارية
٥٤,٦٣٣	٥٤,٦٣٣	مستحقات ومطلوبات أخرى
<u>١,٠٦٠,٢٩٨</u>	<u>١,٠٦٠,٢٩٨</u>	<u>: ٢٠١٧</u>
١,٠٢٨,٠٥٥	١,٠٢٨,٠٥٥	قروض طويلة الأجل
٩٤,٠٧٢	٩٤,٠٧٢	قروض قصيرة الأجل
٦٥,٩٦٣	٦٥,٩٦٣	ذمم دائنة تجارية
٧٤,٥١٧	٧٤,٥١٧	مطلوبات أخرى
<u>١,٢٦٢,٦٠٧</u>	<u>١,٢٦٢,٦٠٧</u>	<u>: ٢٠١٦</u>

٢٧- قياس الأدوات بالقيمة العادلة

تستخدم المجموعة أسلوب التقييم التي تعد مناسبة في الظروف المحيطة والتي تتوفر لها البيانات الكافية لقياس القيمة العادلة، واستخدام المدخلات الجديرة باللاحظة ذات العلاقة إلى أقصى حد ممكن وإستخدام المدخلات غير الجديرة باللاحظة إلى أدنى حد ممكناً. إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الأفصاح عنها في القوائم المالية مصنفة ضمن هرم القيمة العادلة. تم توضيح هذا التسلسل الهرمي بناء على أساس المستوى الأدنى للمدخلات الهمامة لقياس القيمة العادلة ككل على النحو التالي :

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

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	٢٠١٧ ديسمبر	موجودات مالية
١١٧,٩٧٤	-	-	١١٧,٩٧٤	١١٧,٩٧٤	١١٧,٩٧٤	١١٧,٩٧٤	استثمارات - متاحة للبيع
١٠٨,٩٩٤	-	-	١٠٨,٩٩٤	١٠٨,٩٩٤	١٠٨,٩٩٤	١٠٨,٩٩٤	استثمارات - متاحة للبيع
٦٥,٦٢٣	-	-	٦٥,٦٢٣	٦٥,٦٢٣	٦٥,٦٢٣	٦٥,٦٢٣	استثمارات - متاحة للبيع
٨٤٩	-	٨٤٩	-	٨٤٩	٨٤٩	٨٤٩	مطلوبات مالية مشتقات

٤- تأثير التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

لكل الفترات بما في ذلك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ أعدت المجموعة قوائمها المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المقبولة عموماً في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في المملكة العربية السعودية. وكما هو مبين في إيضاح ٢ فإن هذه القوائم المالية الموحدة هي أول قوائم مالية للمجموعة تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

لذلك ، طبقت المجموعة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية في إعداد قوائمها المالية الموحدة للسنة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧ وكذلك لعرض بيانات المقارنة للسنة ذات الصلة . إلتزاماً بمتطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى" تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦ م بعد إدخال التعديلات المطلوبة لعكس التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما تم اعتقاده في المملكة العربية السعودية من معايير الهيئة العامة للمحاسبين القانونيين المقبولة عموماً في المملكة العربية السعودية . قامت المجموعة بتحليل التأثير على قوائم المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م فيما يلي التسويات الهامة خلال عملية التحول من المعايير المحاسبية المقبولة عموماً في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية . ليس هناك تأثير هام على قوائم التدفقات النقدية لفترات المقارنة .

توضيح كف أثرت عملية التحول من المعايير المحاسبية المقبولة عموماً في المملكة العربية السعودية إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على المركز المالي وعلى الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للمجموعة في الجداول ٢٨ - ٢ إلى ٢٨ - ٥ والإيضاحات المرفقة مع الجداول .

٤- الإعفاءات المطبقة

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

- المعيار الدولي (٣) "مجموعات الأعمال" المعتمد من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، لم يتم تطبيقه على الإستحواذ على الشركات التابعة والتي تعتبر اعمالاً تجارية حسب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتي حدث قبل ١ يناير ٢٠١٦ م . يعني استخدام هذا الإعفاء أن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات وفقاً للمعايير الخاصة بالهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، والتي يتطلب الإعتراف بها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية هي عبارة عن تكاليفها المعتبرة في تاريخ الإستحواذ . بعد تاريخ الإستحواذ ، يتم القياس وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية . الموجودات والمطلوبات التي لا تكون مؤهلة للإعتراف حسب المعايير لإعداد التقارير المالية تستبعد من قائمة المركز المالي وفقاً للمعايير الدولية . لم تقم المجموعة بالإعتراف أو يستبعد أي مبلغ تم الإعتراف بها في السابق نتيجة لمتطلبات الإعتراف وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية .

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

شركة نماء المقاولات
 (شركة مساهمة سعودية)
 إضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بالآلاف من里الات السعودية)

٤٨- إضاح التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
 تسوية قائمة المركز المالي

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية	أثر التحول إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية	إضاح	السعودية للمحاسبين	
				المالية	المحاسبين
٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦
١٤,٥٧,٠٩٦	(٧٩,٦٢٣)	٨٢,٩,٧٧٣	(١٠,٦١١)	٩٤,٨,٨٨١	-
٨٢,٣٨٥	-	٨٠,١٧٣	-	-	١
-	(٣١,٩١٢)	-	-	-	ب
١٢٣,٤٥٦	١١٢,٤٥٦	٢٠٠,٩,٩٠٢	-	٢٠٠,٩,٩٠٢	٢
٥٢٣	٦٢,٧٦٤	١٨٥,١٥٠	٧٦,٦٥١	١٠٦,٩٩٤	٣
-	(٧٨,٩٠٠)	-	(٧٦,٦٥١)	٧٦,٦٥١	٤
٨,١٨٥	٨,١٨٥	٥,٦٠٤	-	٥,٦٠٤	٥
١,٩٦,٧٨٩	(٤,٢٨٦)	١,٣٢,٨,٦٠٠	(٢,٤٣٧)	١,٣٤٩,٣٧	٦
٧٤,٢٦٢	-	٥٠,٥٢٦	-	٥٦,٦٠٦	٧
٩٣,٢١٤	-	٩٢,٢١٤	(٤,٥٨٠)	٩٣,٥٤٧	٨
١٩,٨٦٢	-	١٩,٨٦٢	-	١٨,٦٧٣	٩
٨١,٢٥٠	-	٨١,٢٥٠	-	٨١,٢٥٠	١٠
١١٩,٢٢٥	-	١١٩,٢٢٥	٤٧,٥٥٨	٤٧,٥٥٨	١١
٢٨٨,٨١٣	-	٣٩١,٣٢٦	٢٩٢,١١١	٢٩٢,١١١	١٢
٢,٣٥٦,٥٠٢	(٤,٥٤٨)	(٤,٥٤٨)	(٤,٥٤٨)	٢٩٢,٦٩١	١٣
٢	(٥٠,٨٣٢)	(٥٠,٨٣٢)	(٥٠,٨٣٢)	٢٩٢,٦٩١	١٤
٢	٢	٢	٢	٢	١٥
٢	٢	٢	٢	٢	١٦
٢	٢	٢	٢	٢	١٧
٢	٢	٢	٢	٢	١٨
٢	٢	٢	٢	٢	١٩
٢	٢	٢	٢	٢	٢٠
٢	٢	٢	٢	٢	٢١
٢	٢	٢	٢	٢	٢٢
٢	٢	٢	٢	٢	٢٣
٢	٢	٢	٢	٢	٢٤
٢	٢	٢	٢	٢	٢٥
٢	٢	٢	٢	٢	٢٦
٢	٢	٢	٢	٢	٢٧
٢	٢	٢	٢	٢	٢٨
٢	٢	٢	٢	٢	٢٩
٢	٢	٢	٢	٢	٣٠
٢	٢	٢	٢	٢	٣١
٢	٢	٢	٢	٢	٣٢
٢	٢	٢	٢	٢	٣٣
٢	٢	٢	٢	٢	٣٤
٢	٢	٢	٢	٢	٣٥
٢	٢	٢	٢	٢	٣٦
٢	٢	٢	٢	٢	٣٧
٢	٢	٢	٢	٢	٣٨
٢	٢	٢	٢	٢	٣٩
٢	٢	٢	٢	٢	٤٠
٢	٢	٢	٢	٢	٤١
٢	٢	٢	٢	٢	٤٢
٢	٢	٢	٢	٢	٤٣
٢	٢	٢	٢	٢	٤٤
٢	٢	٢	٢	٢	٤٥
٢	٢	٢	٢	٢	٤٦
٢	٢	٢	٢	٢	٤٧
٢	٢	٢	٢	٢	٤٨
٢	٢	٢	٢	٢	٤٩
٢	٢	٢	٢	٢	٥٠
٢	٢	٢	٢	٢	٥١
٢	٢	٢	٢	٢	٥٢
٢	٢	٢	٢	٢	٥٣
٢	٢	٢	٢	٢	٥٤
٢	٢	٢	٢	٢	٥٥
٢	٢	٢	٢	٢	٥٦
٢	٢	٢	٢	٢	٥٧
٢	٢	٢	٢	٢	٥٨
٢	٢	٢	٢	٢	٥٩
٢	٢	٢	٢	٢	٦٠
٢	٢	٢	٢	٢	٦١
٢	٢	٢	٢	٢	٦٢
٢	٢	٢	٢	٢	٦٣
٢	٢	٢	٢	٢	٦٤
٢	٢	٢	٢	٢	٦٥
٢	٢	٢	٢	٢	٦٦
٢	٢	٢	٢	٢	٦٧
٢	٢	٢	٢	٢	٦٨
٢	٢	٢	٢	٢	٦٩
٢	٢	٢	٢	٢	٧٠
٢	٢	٢	٢	٢	٧١
٢	٢	٢	٢	٢	٧٢
٢	٢	٢	٢	٢	٧٣
٢	٢	٢	٢	٢	٧٤
٢	٢	٢	٢	٢	٧٥
٢	٢	٢	٢	٢	٧٦
٢	٢	٢	٢	٢	٧٧
٢	٢	٢	٢	٢	٧٨
٢	٢	٢	٢	٢	٧٩
٢	٢	٢	٢	٢	٨٠
٢	٢	٢	٢	٢	٨١
٢	٢	٢	٢	٢	٨٢
٢	٢	٢	٢	٢	٨٣
٢	٢	٢	٢	٢	٨٤
٢	٢	٢	٢	٢	٨٥
٢	٢	٢	٢	٢	٨٦
٢	٢	٢	٢	٢	٨٧
٢	٢	٢	٢	٢	٨٨
٢	٢	٢	٢	٢	٨٩
٢	٢	٢	٢	٢	٩٠
٢	٢	٢	٢	٢	٩١
٢	٢	٢	٢	٢	٩٢
٢	٢	٢	٢	٢	٩٣
٢	٢	٢	٢	٢	٩٤
٢	٢	٢	٢	٢	٩٥
٢	٢	٢	٢	٢	٩٦
٢	٢	٢	٢	٢	٩٧
٢	٢	٢	٢	٢	٩٨
٢	٢	٢	٢	٢	٩٩
٢	٢	٢	٢	٢	١٠٠
٢	٢	٢	٢	٢	١٠١
٢	٢	٢	٢	٢	١٠٢
٢	٢	٢	٢	٢	١٠٣
٢	٢	٢	٢	٢	١٠٤
٢	٢	٢	٢	٢	١٠٥
٢	٢	٢	٢	٢	١٠٦
٢	٢	٢	٢	٢	١٠٧
٢	٢	٢	٢	٢	١٠٨
٢	٢	٢	٢	٢	١٠٩
٢	٢	٢	٢	٢	١١٠
٢	٢	٢	٢	٢	١١١
٢	٢	٢	٢	٢	١١٢
٢	٢	٢	٢	٢	١١٣
٢	٢	٢	٢	٢	١١٤
٢	٢	٢	٢	٢	١١٥
٢	٢	٢	٢	٢	١١٦
٢	٢	٢	٢	٢	١١٧
٢	٢	٢	٢	٢	١١٨
٢	٢	٢	٢	٢	١١٩
٢	٢	٢	٢	٢	١٢٠
٢	٢	٢	٢	٢	١٢١
٢	٢	٢	٢	٢	١٢٢
٢	٢	٢	٢	٢	١٢٣
٢	٢	٢	٢	٢	١٢٤
٢	٢	٢	٢	٢	١٢٥
٢	٢	٢	٢	٢	١٢٦
٢	٢	٢	٢	٢	١٢٧
٢	٢	٢	٢	٢	١٢٨
٢	٢	٢	٢	٢	١٢٩
٢	٢	٢	٢	٢	١٣٠
٢	٢	٢	٢	٢	١٣١
٢	٢	٢	٢	٢	١٣٢
٢	٢	٢	٢	٢	١٣٣
٢	٢	٢	٢	٢	١٣٤
٢	٢	٢	٢	٢	١٣٥
٢	٢	٢	٢	٢	١٣٦
٢	٢	٢	٢	٢	١٣٧
٢	٢	٢	٢	٢	١٣٨
٢	٢	٢	٢	٢	١٣٩
٢	٢	٢	٢	٢	١٣١
٢	٢	٢	٢	٢	١٣٢
٢	٢	٢	٢	٢	١٣٣
٢	٢	٢	٢	٢	١٣٤
٢	٢	٢	٢	٢	١٣٥
٢	٢	٢	٢	٢	١٣٦
٢	٢	٢	٢	٢	١٣٧
٢	٢	٢	٢	٢	١٣٨
٢	٢	٢	٢	٢	١٣٩
٢	٢	٢	٢	٢	١٣١
٢	٢	٢	٢	٢	١٣٢
٢	٢	٢	٢	٢	١٣٣
٢	٢	٢	٢	٢	١٣٤
٢	٢	٢	٢	٢	١٣٥
٢	٢	٢	٢	٢	١٣٦
٢	٢	٢	٢	٢	١٣٧
٢	٢	٢	٢	٢	١٣٨
٢	٢	٢	٢	٢	١٣٩
٢	٢	٢	٢	٢	١٣١
٢	٢	٢	٢	٢	١٣٢
٢	٢	٢	٢	٢	١٣٣
٢	٢	٢	٢	٢	١٣٤
٢	٢	٢	٢	٢	١٣٥
٢	٢	٢	٢	٢	١٣٦
٢	٢	٢	٢	٢	١٣٧
٢	٢	٢	٢	٢	١٣٨
٢	٢	٢	٢	٢	١٣٩
٢	٢	٢	٢	٢	١٣١
٢	٢	٢	٢	٢	١٣٢
٢	٢	٢	٢	٢	١٣٣
٢	٢	٢	٢	٢	١٣٤
٢	٢	٢	٢	٢	١٣٥
٢	٢	٢	٢	٢	١٣٦
٢	٢	٢	٢	٢	١٣٧
٢	٢	٢	٢	٢	١٣٨
٢	٢	٢	٢	٢	١٣٩
٢	٢	٢	٢	٢	١٣١
٢	٢	٢	٢	٢	١٣٢
٢	٢	٢	٢	٢	١٣٣
٢	٢	٢	٢	٢	١٣٤
٢	٢	٢	٢	٢	١٣٥
٢	٢	٢	٢	٢	١٣٦
٢	٢	٢	٢	٢	١٣٧
٢	٢	٢	٢	٢	١٣٨
٢	٢	٢	٢	٢	١٣٩
٢	٢	٢	٢	٢	١٣١
٢	٢	٢	٢	٢	١٣٢
٢	٢	٢	٢	٢	١٣٣
٢	٢	٢	٢	٢	١٣٤
٢	٢	٢	٢	٢	١٣٥
٢	٢	٢	٢	٢	١٣٦
٢	٢	٢	٢	٢	١٣٧
٢	٢	٢	٢	٢	١٣٨
٢	٢	٢	٢	٢	١٣٩
٢	٢	٢	٢	٢	١٣١
٢	٢	٢	٢	٢	١٣٢
٢	٢	٢	٢	٢	١٣٣
٢	٢	٢	٢	٢	١٣٤
٢	٢	٢	٢	٢	١٣٥
٢	٢	٢	٢	٢	١٣٦
٢	٢	٢	٢	٢	١٣٧
٢	٢				

٢٨- تشوية قافية المركز المالي (تممة)

شركة نماء للكيماويات
 (شركة مساهمة سعودية)
 اوضاعات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

٤-٢٨. اوضاع التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

٣-٢٨. تسوية قائمة الدخل الشامل الآخر

أثر التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	إيضاح	
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦				
٤٥٢,٨٦٥	٢٠,٧٠٠	٤٣٢,١٩٥	١	إيرادات
(١,١٣٧,٨٩٣)	(٢٧٧)	(١,١٣٧,٦١٦)	د	تكلفة بيع
(٦٨٥,٠٢٨)	٢٠,٤٢٣	(٧٠٥,٤٥١)		إجمالي الخسارة
(٤٣,٢٠٨)	-	(٤٣,٢٠٨)		مصرفات بيع وتوزيع
(٥٨,٧٨٦)	٢٦,٠٩٤	(٨٤,٨٨٠)	ب، ج	مصرفات عمومية وإدارية
(٧٨٧,٠٢٢)	٤٦,٥١٧	(٨٢٣,٥٣٩)		خسارة التشغيل
(٣٢,٢٥١)	-	(٣٢,٢٥١)		تكلفة تمويل
٧,٨٢٣	-	٧,٨٢٣		إيرادات تمويل
١١,٠٥٩	(٢١,٧١٠)	٣١,٧٥٩	١	إيرادات أخرى
(٨٠٠,٣٩١)	٢٥,٨١٧	(٨٢٦,٢٠٨)		خسارة قبل الزكاة
(١١,٠٣٤)	-	(١١,٠٣٤)		زكاة محلية
(٨١١,٤٢٥)	٢٥,٨١٧	(٨٣٧,٢٤٢)		صافي خسارة
				دخل شامل آخر
٤٣,٣٧١	٤٣,٣٧١	-		البنود التي يمكن أن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى ربح أو خسارة
(٣٢)	(٣٢)	-		تغير في قيمة عائلة استثمارات متاحة للبيع
٧٤٥	٧٤٥	-		فروقات عمليات ترجمة عملات أجنبية
٤٤,١٨٤	٤٤,٠٨٤	-		ربح إكتواري / (خسارة) على خطة مزايا محددة
(٧٦٧,٣٤١)	٦٩,٩٠١	(٨٣٧,٢٤٢)		مجموع دخل شامل آخر
				مجموع خسارة شاملة

٤-٤. تسوية حقوق الملكية

كما في ١ يناير ٢٠١٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إيضاح	
١,٠٩٦,٣١٠	٣٠٢,٤٠٧		مجموع حقوق الملكية وفقاً للمعايير الدولية للمحاسبين القانونيين
(٣١,٩١٢)	(٢٣,٩٥٤)	ب	شطب موجودات غير ملموسة
(١٨,١٣٦)	-	ج	إنخفاض استثمار متاح للبيع
(٧٨٦)	(١,٠٦٣)	د	استهلاك قطع غيار رأسمالية
-	٧٤٥	و	تقييم إكتواري محمل
١,٠٤٥,٤٧٦	٢٧٨,١٣٥		مجموع حقوق الملكية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

٤٨ - إيضاح التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تتمة)
٥-٤٨ إيضاحات حول التسويات

أ- ممتلكات ، مصنع ومعدات

تكتسب المجموعة إيرادات إيجار من أحد مبانها والتي كانت مصنفة سابقاً تحت بند ممتلكات، مصنع ومعدات بموجب معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين حيث لم يكن هناك شرط في هذه المعايير للإفصاح عنها بشكل منفصل. مع ذلك ، وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠ - ممتلكات الاستثمار) يجب تصنيف المبني المحافظ به للاكتساب إيجارات كممتلكات استثمار . عليه ، أعادت الإدارة تصنيف المبني المذكورة التي لها قيمة دفترية بمبلغ ٨٢,٣٩ مليون ريال سعودي و ٨٠,١٧ مليون ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ على التوالي من ممتلكات ، مصنع ومعدات إلى ممتلكات استثمار . وكان يحتظ بها المبني سابقاً تحت نموذج التكلفة ، واستمرت الإدارة في اتباع نفس النموذج (نحو نموذج التكلفة) كما هو مسموح به من قبل معيار المحاسبة الدولي (٤٠) ، وبالتالي ، لا توجد آثار على الربح أو الخسارة والأرباح المبقاة في الفترة السابقة المعروضة. أيضاً قامت المجموعة بإعادة تصنيف الإيجار المكتسب من ممتلكات استثمار إلى إيراد من إيرادات أخرى للفترة المعلية .

ب- موجودات غير ملموسة

وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين يتم رسملة تكاليف ما قبل التشغيل ورسوم إنشاء القروض تحت بند الموجودات غير الملموسة . غير أن هذه التكاليف لا تستوفي معايير الاعتراف وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لتكون مؤهلة للإعتراف بها كأصول . ونتيجة لذلك ، تم تحويل مبلغ ٣١,٩١ مليون ريال سعودي و ٢٦,٦٠ مليون ريال سعودي متصلة بتكاليف ما قبل التشغيل ورسوم إنشاء القروض مقاماً على الأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ على التوالي . قامت المجموعة بتعديل خسارة الإنخفاض في القيمة المخصصة بالفعل إلى تلك الموجودات غير الملموسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ حسب معايير الهيئة العامة للمحاسبين القانونيين بمبلغ ٢٣,٩٥ مليون ريال مع ممتلكات ، مصنع ومعدات .

كما قامت المجموعة بعكس مصاريف الإطفاء الزائدة المحمولة على قائمة الدخل الشامل والتي بلغت ٧,٩٦ مليون ريال سعودي لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ .

ج- استثمارات

في ١ يناير ٢٠١٦ ، قامت المجموعة بإعادة تصنيف الأرصدة التي تظهر تحت الودائع لأجل بمبلغ ٧٨,٩ مليون ريال سعودي والإستثمارات المتاحة للبيع البالغة ١٥,١ مليون ريال سعودي إلى استثمارات تظهر كبند منفصل وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ١ . تم عمل نفس إعادة التصنيف كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ .

قامت المجموعة، وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ ، باختيار استثماراتها في حقوق الملكية غير المدرجة المصنفة كاستثمارات متاحة للبيع للإنخفاض في القيمة كما في ١ يناير ٢٠١٦ ، وتم إدراج خسائر إنخفاض في القيمة بمبلغ ١٢,١ مليون ريال سعودي في الأرباح البقاء . تم الإعتراف بخسارة الإنخفاض السالفة الذكر في الأرباح المبقاة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ، ونتيجة لذلك ، تم عكس خسارة الإنخفاض في قائمة الدخل الشامل لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بمبلغ ١٨,١٢ مليون ريال سعودي .

د- المخزون

وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، تقوم المجموعة بقيد للمخازن وقطع الغيار كجزء من المخزون ويتم تقديرها بإستخدام طريقة المتوسط المرجح دون التمييز بين رأس المال وقطع الغيار الأخرى . وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ - الممتلكات ، مصنع ومعدات) يتم الإعتراف ببنود مثل قطع الغيار والمعدات الاحتياطية ومعدات الصيانة وفقاً لهذا المعيار عندما تستوفي تعريف الممتلكات ، الآلات والمعدات وإلا فإن هذه البنود تصنف كمخزون . خلال مرحلة التحول ، حدثت المجموعة قطع غيار رأسمالية لها أعمار إنتاجية تزيد عن سنة واحدة ، والتي تحتاج أن يتم تصفيتها من مخزون إلى ممتلكات ، مصنع ومعدات . الأثر التراكمي لنفس الشيء ، سيزيد القيمة الدفترية للممتلكات ، المصنع والمعدات بمبلغ ٣,٥٤ مليون ريال سعودي و ٤,٥٨ مليون ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ على التوالي .

إضافة لذلك، بلغ إجمالي الاستهلاك المترافق معه على قطع الغيار الرأسمالية ٧٩,٠ مليون ريال سعودي و ٩٩,٠ مليون ريال سعودي و ١,١ مليون ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ على التوالي .

٢٨- إيضاح التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تمام)
٥- إيضاحات حول النسويات (تمام)

و- التزامات مكافآت الموظفين

بموجب المعايير الخاصة بالبيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، سجلت المجموعة التزاماتها تحت التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بناء على المتطلبات التنظيمية . ولتحديد المطلوبات بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ - مكافآت الموظفين ، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ تم تعاقيد المجموعة مع خبير إكتواري مستقل للقيام بعملية تثبيم التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين باستخدام طريقة وحدة الإنتمان المتوقعة ويتم الإعتراف بالفرق الناتج في المطلوبات في نفس التاريخ بمبلغ ٧٥ ،٠ مليون ريال سعودي في الأرباح المبقاة .

٤- إدارة المخاطر المالية

تتمثل المخاطر المالية في أنشطة المجموعة وتقى إدارتها من خلال التحديد والقياس والمراقبة المستمرة ، بناء على وضع حدود للمخاطر ، والضوابط الأخرى . تعتبر عملية إدارة المخاطر هذه بالغة الأهمية لربحية المجموعة . تتعرض المجموعة لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية تشمل بشكل رئيسي مخاطر السوق ومخاطر الإنتمان ومخاطر السيولة . تسعى المجموعة إلى تقليل آثار هذه المخاطر من خلال طرق متنوعة ، بما في ذلك الأدوات المالية المشتقة عند الحاجة ، للتحوط من التعرض للمخاطر .

يشرف مجلس إدارة المجموعة على هذه المخاطر .

٤-١ مخاطر الإنتمان

هي عبارة عن مخاطر فشل طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد طرف آخر لخسارة مالية . قامت المجموعة بعمل إجراءات لإدارة مخاطر الإنتمان بما في ذلك تقييم الأهلية الإنتمانية والموافقات الإنتمانية الرسمية وتعيين حدود الإنتمان ومراقبة المستحقات غير المسددة وضمان المتابعة عن كثب .

الذمم المدينة التجارية

تم إدارة مخاطر الإنتمان العibil من قبل كل وحدة أعمال وفقاً لسياسة وإجراءات المجموعة المعتمد بها . لدى المجموعة سياسة التعامل فقط مع الأطراف ذات الجدارة الإنتمانية . يتم الحصول على معلومات تقييم الإنتمان للعملاء من وكالات التصنيف المستقلة عندما تكون متاحة ، وإذا لم تكون متاحة ، تستخدم المجموعة المعلومات المتاحة للجمهور وسجلات التداول الخاصة بها لتقييم العملاء الرئيسيين . يتم إنشاء حدود الإنتمان لجميع العملاء بناء على معايير التصنيف الداخلية . والضمادات غير مطلوبة عموماً ، ولكن يمكن استخدامها في ظل ظروف معينة وكذلك خطابات الإعتماد في أسواق معينة ، لا سيما في الأسواق الأقل نمواً . ليس لدى المجموعة تركيز مخاطر إنتمان حيث يتم توزيع قاعدة العملاء على نطاق واسع إقتصادياً وجغرافياً على حد سواء .

تقوم المجموعة بمراجعة المبلغ القابل للإسترداد لكل بند من الذمم المدينة التجارية على أساس فردي في نهاية الفترة المشمولة بالتقدير لضمان وجود مخصص خسارة مناسب للمبالغ غير القابلة للإسترداد . بالإضافة لذلك ، يتم إجراء تحليل إنخفاض القيمة أيضاً في تاريخ كل تقرير استناداً إلى الحقائق والظروف المتوفرة في ذلك التاريخ لتحديد الخسائر المتهدلة على حساب القيمة الزمنية للقد ومخاطر الإنتمان .

موجودات مالية أخرى

يشمل هذا البند بشكل أساس الودائع لدى البنوك والاستثمارات . مخاطر الإنتمان الناشئة عن هذه الموجودات المالية محدودة . يتم إجراء هذه الإستثمارات في البنوك والمؤسسات المالية المعترف بها التي لديها تصنيف إنتماني عالي ويتم تعبيتها من قبل وكالات التصنيف الإنتماني الدولية .

شركة نماء للكيماويات
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

٢-٢٩ مخاطر السيولة

هو خطر أن تواجه الشركة مصاعب في الوفاء بالالتزامات المرتبطة بأدوات مالية والتي يتم تسويتها من خلال تسليم نقد أو أصل مالي آخر . قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم التقدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمتها العادلة . إن هدف المجموعة هو الحفاظ في جميع الأوقات على مستويات مثالية من السيولة للوفاء بالالتزاماتها النقدية والضمانات . تراقب المجموعة عن كثب وضع السيولة لديها وتتبع نظام إدارة نفدي قوي .

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

المجموع	أكثر من ٥ سنوات	بين ١ - ٥ سنوات	خلال سنة واحدة	
٨٢٦,٠٨٢	-	٢٢٥,٨١١	٦٠٠,٢٧١	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١٠٠,٧٧٩	-	-	١٠٠,٧٧٩	قروض طويلة الأجل
٧٨,٨٠٤	-	-	٧٨,٨٠٤	قروض قصيرة الأجل
٥٤,٦٣٣	-	-	٥٤,٦٣٣	ذمم دائنة تجارية
١,٠٦٠,٢٩٨	-	٢٢٥,٨١١	٨٣٤,٤٨٧	مستحقات ومطلوبات أخرى
١,٠٢٨,٠٥٥	-	٤٢١,٥٠٠	٦٠٦,٥٥٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٩٤,٠٧٢	-	-	٩٤,٠٧٢	قروض طويلة الأجل
٦٥,٩٦٣	-	-	٦٥,٩٦٣	قروض قصيرة الأجل
٧٤,٥١٧	-	-	٧٤,٥١٧	ذمم دائنة تجارية
١,٢٦٢,٦٠٧	-	٤٢١,٥٠٠	٨٤١,١٠٧	مستحقات ومطلوبات أخرى
١,٠٦١,١٧٩	-	٧٧٧,٦٠٠	٢٨٣,٥٧٩	١ يناير ٢٠١٦
٧٢,٠٥٩	-	-	٧٢,٠٥٩	قروض طويلة الأجل
٦٣,٤٨٨	-	-	٦٣,٤٨٨	قروض قصيرة الأجل
٥٦,٣٢٨	-	-	٥٦,٣٢٨	ذمم دائنة تجارية
١,٢٥٣,٥٥٤	-	٧٧٧,٦٠٠	٤٧٥,٤٥٤	مستحقات ومطلوبات أخرى

٣-٢٩ مخاطر السوق

مخاطر السوق هي 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 أصول مالية أو التزامات مالية معرضة لمخاطر أسعار أخرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ١ يناير ٢٠١٦ .

شركة نماء للكيماويات
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

١-٣-٢٩ مخاطر العملة

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 العادية . تقوم المجموعة بمراقبة التقلبات في أسعار صرف العملات وتحميل التأثيرات على القوائم المالية وفقاً لذلك .

ينتشر تعرض المجموعة إلى مخاطر العملات الأجنبية بشكل رئيسي من المعاملات التي تتم بالدولار الأمريكي ، اليورو ، الدرهم الإماراتي ، الدينالي ، الجنيه الإسترليني ، الفرنك السويسري . بالنسبة للعمليات التي تتم بالدولار الأمريكي فإن هناك حد أدنى من مخاطر العملة منذ أن تم إعتماد سعر الصرف بالريال السعودي إلى الدولار الأمريكي .

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧						
	دولار أمريكي	يورو	درهم إماراتي	ين ياباني	جنيه بريطاني	فرنك سويسري
٣٦	-	٦٦٥	-	-	-	٣,٤٩٥
-	٤٢	٢,٢١٣	٤٢	٢٨,٣٢٩	٧١	-
(٢٢)	-	(٢٦٣)	-	(٧)	(٧)	(٢٢)
١٣	٤٢	٢,٦١٥	٤٢	٢٨,٣٢٩	٦٤	-
٣١ ديسمبر ٢٠١٦						
١٣	-	٥٧٨	-	-	-	٤,٠٦٠
-	٣٥	٣,٦٢١	٣٥	٨,٤٥٦	٧١	-
(١٢)	-	(٥٥٤)	-	(١)	(١)	(١٢)
١	٣٥	٣,٦٤٥	٣٥	٨,٤٥٦	٧٠	-
١ يناير ٢٠١٦						
٣٣٤	-	٢,١٧٥	-	-	٢	٣٣٤
٢١٥	٧٠٠	٧,٧٨٦	٧٠٠	٣٤٠,٧٧٨	-	٢١٥
(١٤)	(٢)	(٨,٩٧٦)	(٢)	(٢٤)	-	(١٤)
٣٢٠	٦٩٨	٨,٦٤٦	٦٩٨	٣٤٠,٧٥٤	٢١٧	١٢٢,٧٧٥
٣١ ديسمبر ٢٠١٦						
١٢٢,٧٧٥	٨١,٨٥٠	٤٣,٨٥٠				

٢-٢٩ مخاطر معدل الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر أن القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية سوف تتراجع بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق . إن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار السوق يتعلق بشكل أساسى بالالتزامات المجموعة للديون طويلة الأجل بأسعار فائدة متغيرة . تفاصيل القروض بأسعار عائمة كما يلى :

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦	مطلوبات مالية	قرض طويلة الأجل
٤٣,٨٥٠	٨١,٨٥٠	١٢٢,٧٧٥		

ترافق المجموعة التقلبات في أسعار السوق بعد التغيرات الهامة وتقييم التأثير على أداء المجموعة . تقوم المجموعة بإدارة التعرض المقدم بأسعار عائمة وفقاً لسياسات المجموعة .

شركة نماء للكيماويات
 (شركة مساهمة سعودية)
 ايهضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٤-٢٩ إدارة رأس المال

رأس المال هو حقوق الملكية المنسوبة إلى مساهمي المجموعة . إن الهدف الرئيسي لإدارة رأس مال المجموعة هو دعم أعمالها وزيادة قيمة المساهمين إلى أقصى حد . تتمثل سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة مثالية لرأس المال حتى تتحفظ على ثقة المساهمين والدائنين والسوق والحفاظ على التطور المستقبلي للأعمال . تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء تعديلات عليه على ضوء التغير في الظروف الاقتصادية

٣٠ التمويل الإنفاقى وغير الإنفاقى وأنشطة الاستثمار

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٣٩,٦٧٤	١,٧٣٤	٣٠٣	
٧٩,٥٥١	٤٥,٨٢٤	٢٨,٢٧٢	
<u>١١٩,٢٢٥</u>	<u>٤٧,٥٥٨</u>	<u>٢٨,٥٧٥</u>	
٦٤,٩٨٢	١٠٨,٣٥٠	١١٧,٩٧٤	
٦٤١	٦٤٤	-	
<u>١٦٠,١٥٣</u>	<u>١٥٧,٩٦٦</u>	<u>-</u>	
<u>١٤٤,٥٢٣</u>	<u>١٨٥,٧٥٠</u>	<u>١١٧,٩٧٤</u>	
١,٠٦١,١٧٩	١,٠٢٨,٠٥٥	٨٢٢,٠٨٢	
<u>١,٠٦١,١٧٩</u>	<u>١,٠٢٨,٠٥٥</u>	<u>٨٢٢,٠٨٢</u>	

لقد و ما في حكمه - غير إنفاقى
 ودائع لأجل - مراقبة
 حسابات بنكية جارية

استثمارات - إنفاقية
 أسهم مدرجة
 صناديق استثمار مشتركة
 استثمارات - غير إنفاقية
 ودائع لأجل

قروض - غير إنفاقية
 قروض من صندوق التنمية الصناعية
 السعودي وبنوك تجارية

مكونات قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٥,٠١٢	٦,٠١٥
٢,٨١١	١,٤١٦
<u>٧,٨٢٣</u>	<u>٧,٤٣١</u>
٢٢,١٠٠	٢٢,٨٦٤

إيراد مالي - إنفاقية
 توزيعات أرباح
 دخل فوائد

تكلفة تمويل - غير إنفاقية
 مصروفات فوائد

شركة نماء للكيماويات
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

٣١- المطلوبات المحتملة والإلتزامات

(أ) كان لدى المجموعة الإلتزامات والمطلوبات التالية:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
-	٩,٠٧٠	١٧,٠٥٠
٤١,٦٨٠	٢٢,٨٤٠	-
<u>١٢,١١٠</u>	<u>١٢,١٢٠</u>	<u>٩,٤٢٠</u>

خطابات إعتماد
 الإلتزامات رأسمالية
 خطابات ضمان

(ب) الإلتزامات الإيجارات التشغيلية للمجموعة كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢,١٢٥	١,٤٥٠	١,٠٦٠
٤,٣٦٧	٤,٢٩٤	٣,٥٥٢
١٢,١١٤	١٠,٦٨٥	١٠,٣٥٦
<u>١٨,٦٠٦</u>	<u>١٦,٤٢٩</u>	<u>١٤,٩٦٨</u>

أقل من سنة
 أكثر من سنة واحدة ولكن أقل من خمس سنوات
 أكثر من خمسة سنوات

٣٢- أحداث لاحقة

من وجهة نظر الإدارة أنه لم يكن هناك أي أحداث لاحقة هامة منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ قد يكون لها تأثير مادي على المركز المالي للمجموعة كما هو موضح في هذه القوائم المالية.

٣٣- الموافقة على القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة بواسطة مجلس إدارة المجموعة في ٢٧ مارس ٢٠١٨ م.