

شركة نماء للكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة وتقرير مراجع
الحسابات عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة
الموحدة للربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٨

القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة وتقرير مراجع الحسابات عن فحص
القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة للربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٨

فهرس

صفحة	جدول المحتويات
٢	تقرير مراجع الحسابات عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
٣	قائمة المركز المالي الاولية الموحدة
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الاولية الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة
٦	قائمة التدفقات النقدية الاولية الموحدة
١٣-٧	إيضاحات حول القوائم المالية الاولية المختصرة الموحدة

تقرير مراجع الحسابات عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

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

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة لشركة نماء للكيماويات ، (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة ("بالمجموعة")) والمشملة على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة للربع المنتهي في ذلك التاريخ وعلى ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المختارة من (١) إلى (١١) .

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

نطاق الفحص

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

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة للربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٨م، غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية .

لفت انتباه

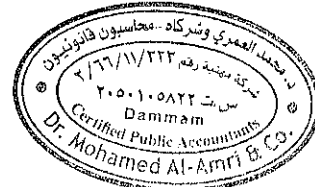
بدون التحفظ في استنتاجنا ، لفت الانتباه إلى إيضاح (١) حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة والذي يشير إلى أنه ، كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م فإن مطلوبات المجموعة المتداولة تجاوزت موجوداتها المتداولة بمبلغ ٥٦١,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م : ٦٦٣ مليون ريال سعودي) وبلغت الخسائر المتراكمة ٢٧,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م : ٥٥,٤ مليون ريال سعودي) . إن هذه الأوضاع ، بالإضافة إلى أمور أخرى كما تم ذكرها في إيضاح ١ ، تشير إلى وجود عدم تأكيد جوهري يلقي بشك هام حول قدرة المجموعة على أن تستمر كمنشأة مستمرة . يعتمد استمرار المجموعة كمنشأة مستمرة على إستكمال خطط المجموعة كما هو مذكور في إيضاح ١ .

عن/ الدكتور محمد العمري وشركاه

جهاد محمد عبداللطيف العمري

محاسب قانوني

ترخيص رقم ٣٦٢



التاريخ: ٢٣ شعبان ١٤٣٩ هـ
الموافق: ٠٩ مايو ٢٠١٨م

-٢-

شركة نماء للكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	إيضاح
(مدققة)	(غير مدققة)	
		الموجودات
		موجودات غير متداولة
٧٩٤,١٩٨	٧٨١,١١٠	٥
١٣٠,٥٤٧	١٢٩,٦٦٥	
١١٧,٩٧٤	١٤٦,٤٦٥	
١٧٥,٢٦٩	١٧٣,٧٩٢	
٢,٩١١	٢,٩١١	
١,٢٢٠,٨٩٩	١,٢٣٣,٩٤٣	
		موجودات متداولة
٤٦,٢٣٠	٥٣,٧٢٥	
١١٧,٧٩٩	١٥٠,٢٧٨	
١٦,٥٩٤	٢٩,٦٥٣	
٢٨,٥٧٥	٢٨,٦١٣	
٢٠٩,١٩٨	٢٦٢,٢٦٩	
١,٤٣٠,٠٩٧	١,٤٩٦,٢١٢	
		مجموع الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
٢٣٥,٢٠٠	٢٣٥,٢٠٠	
٩٧,٢٩٠	١٢٥,٨٠١	
(٥٥,٣٦٢)	(٢٧,١٩٨)	
٢٧٧,١٢٨	٣٣٣,٨٠٣	
		مطلوبات غير متداولة
٢٢٥,٨١١	٢٨٢,٩٦٤	٦
٥٤,٨٧٨	٥٥,٤٦٧	
٢٨٠,٦٨٩	٣٣٨,٤٣١	
		مطلوبات متداولة
٧٨,٨٠٤	٩٨,٤٥٧	
١١٠,٧٧٩	٥٨,٠٦٨	٦
٦٠٠,٢٧١	٥٨٦,٨٨٦	٦
٨٢,٤٢٦	٨٠,٥٦٧	
٨٧٢,٢٨٠	٨٢٣,٩٧٨	
١,١٥٢,٩٦٩	١,١٦٢,٤٠٩	
١,٤٣٠,٠٩٧	١,٤٩٦,٢١٢	
		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة.

الإدارة

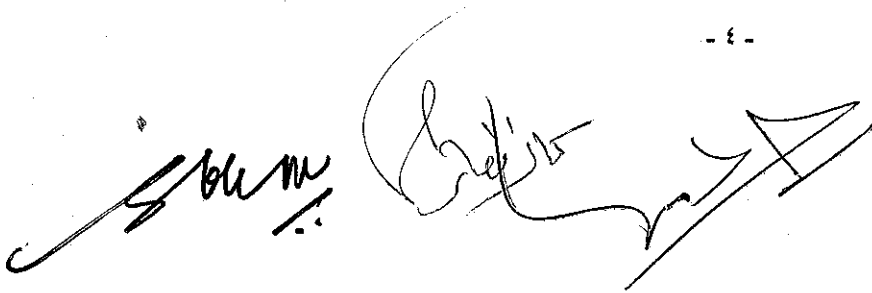
Sham

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة
للمرور المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨
(غير مدققة)	(غير مدققة)
١٣٠,١٤٦	١٨١,٨٤١
(١١٣,٢٤٣)	(١٢٩,٤٢٧)
١٦,٩٠٣	٥٢,٤١٤
(٨,٣٩٩)	(٧,٨٣١)
(٦,١٢٩)	(٧,٨٩٢)
٢,٣٧٥	٣٦,٦٩١
(٨,٧٢٠)	(٧,٢٩٨)
٣,٣٣٥	١٧
٤٩٥	٥٠٦
(٢,٥١٥)	٢٩,٩١٦
(١,٣٣٢)	(١,٧٥٢)
(٣,٨٤٧)	٢٨,١٦٤
٦,٤١٦	٢٨,٤٩١
١٩	٢٠
٦,٤٣٥	٢٨,٥١١
٢,٥٨٨	٥٦,٦٧٥
(٠,٠٣)	١,٢٠
(٠,٠٣)	١,٢٠

إيرادات
تكلفة مبيعات
إجمالي ربح
مصاريف بيع وتسويق
مصاريف عمومية وإدارية
ربح العمليات
تكاليف تمويل
إيراد استثمار، صافي
إيرادات أخرى، صافي
ربح / (خسارة) قبل الزكاة
زكاة
ربح / (خسارة) للفترة
دخل آخر شامل
بنود يمكن إعادة تصنيفها إلى ربح أو خسارة
تغير في قيمة عادلة في حقوق ملكية استثمار بالقيمة العادلة
من خلال دخل شامل آخر
فروقات تبادل عملات أجنبية على عمليات أجنبية
إجمالي دخل شامل آخر
إجمالي دخل شامل للفترة
ربحية / (خسارة) السهم للفترة
- أساسية
- مخففة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة.



شركة نماء للكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة
للتربيع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

مجموع حقوق الملكية	خسائر متراكمة	إحتياطي ترجمة صلات اجنبية	إحتياطي قيمة صالحة	رأس المال
٢٧٨,١٣٥	(١,٠٩٤,٨٢٤)	(٢٩٦)	٨٨,٤٥٥	١,٣٨٥,٢٠٠
(٣,٨٤٧)	(٣,٨٤٧)	-	-	-
٦,٤٣٥	-	١٩	٦,٤١٦	-
٢,٥٨٨	(٣,٨٤٧)	١٩	٦,٤١٦	-
٢٨٥,٧٢٣	(١,٠٩٨,٦٧١)	(٢٧٧)	٩٤,٨٧١	١,٣٨٥,٢٠٠
٢٧٧,١٢٨	(٥٥,٣٦٧)	(١٣٤)	٩٧,٩٢٤	٢٣٥,٢٠٠
٢٨,١٦٤	٢٨,١٦٤	-	-	-
٢٨,٥١١	-	٢٠	٢٨,٤٩١	-
٥١,٦٧٥	٢٨,١٦٤	٢٠	٢٨,٤٩١	-
٢٣٣,٨٠٣	(٢٧,١٩٨)	(١١٤)	١٢٦,٤١٥	٢٣٥,٢٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ (مدققة)

خسارة للفترة
دخل شامل آخر

إجمالي دخل شامل آخر للفترة
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مدققة)

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ (مدققة)

ربح للفترة
دخل شامل آخر

إجمالي دخل شامل للفترة
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة.

-٥-



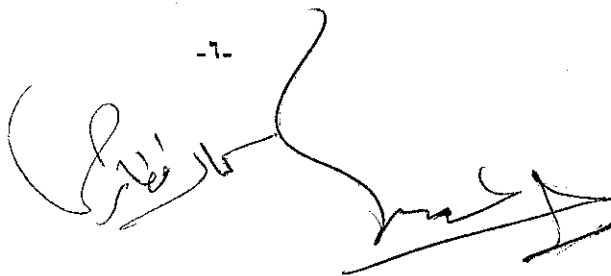


قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
لرابع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		ربح / (خسارة) قبل الزكاة
		تعديلات لتبوء غير نقدية لتسوية الربح قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:
		إستهلاك
		إطفاء مكافأة موظفين مدفوعة مقدماً
		تكاليف تمويل
		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٢,٨٤٧	٥٤,٠١٣	
		تعديلات رأس المال العامل
		مخزون
		نم مدينة تجارية
		سلف ، مدفوعات مقدماً و ذمم مدينة أخرى
		ذمم دائنة تجارية و ذمم دائنة أخرى
		مستحقات ومطلوبات أخرى
		نقد ناتج من عمليات التشغيل
		تكاليف تمويل مدفوعة
		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
		صافي نقد ناتج من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الإستثمار
		إضافات إلى ممتلكات ، مصنع ومعدات
		إضافات إلى تكلفة مشاريع قيد التطوير
		تغير في إستثمارات
		إسترداد مكافأة موظفين طويلة الاجل مدفوعة مقدماً
		صافي نقد ناتج من (مستخدم في) عمليات الإستثمار
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
		تغيرات في قروض قصيرة الاجل
		تغيرات في قروض طويلة الاجل
		صافي نقد مستخدم في عمليات التمويل
		صافي التغير في النقد وما في حكمه
		فروقات تبادل عملات أجنبية على عمليات أجنبية
		نقد وما في حكمه في ١ يناير
		نقد وما في حكمه في ٣١ مارس
٣٦,٢٩٤	٢٨,٦١٣	

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة.





١- التنظيم والنشاط

شركة نماء للكيماويات ("الشركة") ("نماء") هي شركة مساهمة سعودية سجلت في مدينة الجبيل الصناعية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٧٤٢٠. يقع مكتب الشركة المسجل في مدين الجبيل ، المملكة العربية السعودية . يبلغ رأسمال الشركة ٢٣٥,٢ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٢٣,٥٢ مليون حصة قيمة كل منها ١٠ ريالات سعودية.

فيما يلي الشركات التابعة لشركة نماء :

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

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

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

نماء الأوروبية جي.إم.بي.إتش - شركة ذات مسؤولية محدودة تم تأسيسها في سويسرا ، مملوكة بنسبة ٩٩٪ من قبل شركة نماء للإستثمار الصناعي و ١٪ من قبل شركة نماء . تم تسجيل الملكية في السجل التجاري الصادر في بيرن فايد تحت رقم ٨-١٦٨٥٠٤١,٠٤٦,٠٣٦ CH .

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

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

قرر مجلس إدارة شركة نماء للكيماويات في إجتماع الجمعية العمومية غير العادية المنعقد في ٢٧ ديسمبر ٢٠١٦م خفض رأس مال الشركة من ١,٢٨٥,٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٢٣٥,٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بنسبة تخفيض ٨١,٧٪ بغرض إعادة هيكلة رأس مال الشركة. نتيجة لذلك فقد تم خفض عدد أسهم الشركة من ١٢٨,٥٢٠,٠٠٠ إلى ٢٣,٥٢٠,٠٠٠ عن طريق الإلغاء . كان تاريخ تخفيض رأس المال المذكور هو ١١ مايو ٢٠١٧م.

نسبة إلى ضعف الاسس المالية لأحد الشركات التابعة للمجموعة ، شركة جنا ، كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م بلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة مبلغ ٢٧,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م : ٥٥,٤ مليون ريال سعودي) وتجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٥٦١,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م : ٦٦٣ مليون ريال سعودي). كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م بلغت نسبة الخسائر المتراكمة للمجموعة ١١,٦٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م : ٢٣,٥٪) من رأس مال الشركة . بالإضافة إلى ذلك ، وكما ذكر في إيضاح ٦ ، لم تلتزم المجموعة بمتطلبات البنود الإلزامية لإتفاقيات القروض لتحقق بمعدلات مالية معينة . ولكن ، قرر المساهمون في شركة جنا بالإجماع إستمرارية الشركة كمنشأة مستمرة ، بالإضافة إلى تقديم الدعم المالي اللازم لتغطية تلك الخسائر وفقاً لمتطلبات المادة ١٨١ من نظام الشركات. لذلك ، فقد تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة على أساس مبدأ الإستمرارية .

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

تتوقع الإدارة إستمرار نفس المنحى في تحسن المبيعات وأن تستمر الهوامش في المستقبل عليه ، فهي واثقة في نهاية المطاف بتحقيق أرباح إجمالية وأرباح تشغيلية في السنوات القادمة . إستمرت المجموعة أيضاً في خطتها لتخفيض التكلفة والمبادرات المتعددة لخفض التكلفة لتحسين كفاءتها التشغيلية . الإستغلال الأمثل للموارد المتاحة ، التحسينات في الخدمات اللوجستية وفعاليات الإمدادات ، الخ ، كل هذه العوامل يتوقع أن تعطي المجموعة تحسينات كبيرة في هيكله تكلفتها . يتوقع 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 ان المجموعة قد قررت إنتاج نوع خاص من منتجاتها وإستيراد منتجات بديلة وإدخالها إلى المملكة العربية السعودية . يتوقع من هذه الخطط تحسين الهوامش الربحية للمجموعة بصورة كبيرة . هناك كمية من المنتجات تستخدم بواسطة عملاء موجودين مما يجعل تسويق تلك المنتجات أمراً في غاية السهولة وبدون متاعب . من أجل جمع الاموال اللازمة لهذا المشروع ، قررت المجموعة زيادة رأس المال من خلال إصدار حقوق إكتتاب في أسهم إضافية .

٢- أساس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

قد أعدت هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية .

لا تتضمن الإفصاحات في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة المعلومات لكامل القوائم المالية السنوية ، ولذلك يجب قراءتها بالإشتراك مع القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م للمجموعة .

تتوافق السياسات المحاسبية وطرق الحساب المطبقة في إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ما عدا تلك المذكورة في إيضاح ٤ .

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة على أساس عرف التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي باستثناء بعض مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وحقوق ملكية الإستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي تم قياسها بالقيمة الحالية والقيمة العادلة على التوالي .

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٤-٢ المعايير الجديدة ، التعديلات والتفسيرات التي تم اعتمادها بواسطة المجموعة

المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي (١٥) "الإيرادات من عقود مع عملاء"

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معياراً جديداً للإعتراف بالإيرادات . يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ الذي يغطي عقود البضائع والخدمات ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ الذي يغطي عقود البناء . يستند المعيار الجديد على ان الإيرادات يعترف بها عند تحويل السيطرة على بضاعة أو خدمة إلى عميل . لذا فإن مفهوم السيطرة يحل محل المفهوم الحالي للمخاطر والمكافآت . يسمح المعيار بمفهوم للتبني معدل بأثر رجعي .

تبنت المجموعة هذا المعيار اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م . لا توجد آثار جوهرية لاعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة للمجموعة . تم الإفصاح عن السياسات المحاسبية الجديدة في إيضاح ٤ .

المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ٩ - "الأدوات المالية"

في يوليو ٢٠١٤م ، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية النسخة النهائية من المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ٩ الأدوات المالية الذي يحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية : الاعتراف والقياس وجميع الإصدارات السابقة للمعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ٩ . يتضمن المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ٩ جميع الجوانب الثلاثة للمحاسبة الخاصة بمشروع الأدوات المالية : التصنيف والقياس والهبوط .

امتثلت المجموعة لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ٩ في إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة . الآثار المترتبة على تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ٩ على المجموعة هي كما يلي :

• التصنيف والقياس : يتبع المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ٩ أسلوباً مبنياً على مبادئ لتحديد ما إذا كان يجب قياس أصل مالي ما بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة بناءً على خصائص التدفق النقدي للأصل ونموذج الأعمال الذي يحتفظ فيه بالأصل . صنفت المجموعة إستثمارها في أوراق مالية مدرجة تحت فئة القيمة العادلة خلال دخل شامل آخر من فئة إستثمار متاح للبيع . بخلاف ذلك لا يوجد تأثير مادي على هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة نتيجة لذلك التغيير .

• الهبوط : بناءً على تقييم المجموعة ، فإن تطبيق نموذج "خسارة الإئتمان المتوقعة" لتقييم هبوط الموجودات المالية المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة ، لا يتوقع أن يكون له تأثير جوهري على نتائج المجموعة ، نظراً للتعرض المنخفض لمخاطر تخلف الطرف المقابل عن السداد نتيجة لعمليات إدارة مخاطر الائتمان المتبعة .

٣- معايير صدرت ولكن لم تفعل بعد

- المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم (١٦) الإجراءات
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معياراً جديداً للإعتراف بعقود الإيجار . سيحل هذا المعيار محل :
- معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ - " الإجراءات " .
 - تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٤ - " إذا ما كان ترتيب ما يحتوى على عقد إيجار " .
 - تفسير رقم ١٥ الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة - " عقود إيجار تشغيلية - حوافز " .
 - تفسير رقم ٢٧ الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة - " تقييم فحوى المعاملات التي تتضمن الشكل القانوني لعقد إيجار " .

بموجب المعيار المحاسبي الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ ، يتعين على المستأجرين التمييز بين الإيجار التمويلي (في قائمة المركز المالي) والإيجار التشغيلي (خارج قائمة المركز المالي) . يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ١٦ حالياً من المستأجرين الإعتراف بالتزام الإيجار الذي يعكس دفعات الإيجار المستقبلية " وحق استخدام الأصل " فعلياً لجميع عقود الإيجار تقريباً باستثناء الإعفاء الاختياري لبعض عقود الإيجار قصيرة الأجل .

بموجب المعيار المحاسبي الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ١٦ ، يكون العقد إيجاراً أو يشتمل على إيجار إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية محددة مقابل تعويض مالي . التاريخ الإلزامي لتطبيق هذا المعيار هو ١ يناير ٢٠١٩ م .

٤- التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة

تتفق السياسات المحاسبية المطبقة مع تلك التي كانت في السنة المالية السابقة وتتطابق مع فترة التقرير الأولية ، باستثناء ما يلي بسبب تبني المعايير الجديدة المذكورة في إيضاح ٢-٤ .

٤-١ الأصول المالية

تحدد المجموعة تصنيف موجوداتها المالية عند الإعتراف المبني . يعتمد التصنيف على نموذج أعمال المجموعة لإدارة أصولها المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية .

(١) التصنيف

يتم تصنيف الموجودات المالية في فئات القياس التالية :

- أ) تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من الربح أو الخسارة .
- ب) تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ، و
- ج) تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة .

بالنسبة للموجودات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة ، يتم تسجيل الأرباح والخسائر إما في الربح أو الخسارة أو في الدخل الشامل الآخر .

(٢) القياس

عند الإعتراف المبني ، تقوم المجموعة بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة زائداً ، في حالة أن الأصل المالي ليس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ، تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بالإستحواذ على الأصل المالي . تدرج تكاليف معاملات الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في الربح أو الخسارة .

٤- تغيرات في أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣) هبوط قيمة الأصول المالية

تطبق المجموعة نموذج خسارة الائتمان المتوقعة للقياس والإعتراف بخسارة هبوط الأصول المالية والتعرض لمخاطر الائتمان والتي هي أدوات دين وتقاس بالتكلفة المضافة كمثل ، الذمم المدينة التجارية .

خسارة الائتمان المتوقعة هي تقدير مرجح للخسائر الائتمانية (أي القيمة الحالية لكل الفواقص النقدية) على مدى العمر الإنتاجي للأصل المالي . النقص النقدي هو الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة إستلامها . خسارة الائتمان المتوقعة تأخذ في الاعتبار مبلغ وتوقيت السداد ، بالتالي تنشأ خسارة الائتمان حتى إذا كانت المجموعة تتوقع إستلام الدفعات بالكامل ولكن في موعد لاحق عن الموعد المستحق تعاقدياً . تتطلب خسارة الائتمان المتوقعة تقييم مخاطر الائتمان ، التعثر ووقت التحصيل منذ الإعتراف المبدي .

يتطلب ذلك تحديد مخصص لخسارة الائتمان المتوقعة في الربح أو الخسارة حتى بالنسبة للذمم المدينة التي تم إنشاؤها أو إكتسابها حديثاً .

يتم قياس الهبوط في قيمة الأصول المالية إما كخسائر إئتمانية متوقعة خلال ١٢ شهراً أو خسائر إئتمانية متوقعة مدى الحياة ، ويتوقف ذلك على ما إذا كانت هنالك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الإعتراف المبدي . تمثل "خسائر الائتمان المتوقعة خلال ١٢ شهراً" خسائر الائتمان الناتجة عن الأحداث الإفتراضية الممكنة خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي . تمثل "خسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة" خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع الأحداث الإفتراضية المحتملة على مدى العمر المتوقع للأصل المالي .

٤) إلغاء الإعتراف بالأصول المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الإعتراف عن الأصل المالي عند إنتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات ، أو عندما تحول بشكل كبير الأصل المالي وكافة مخاطر ومناافع ملكية الأصل إلى طرف آخر . إذا لم تقم المجموعة بنقل أو الإحتفاظ بكافة مخاطر ومناافع الملكية بشكل جوهري وإستمرت في التحكم على الأصل المحول ، فإن المجموعة تعترف بحصتها المحتفظ بها في الأصل والإلتزام المنسوب لها عن المبالغ التي قد تضطر إلى دفعها . إذا إحتفظت المجموعة بكافة مخاطر ومناافع ملكية الموجودات المالية المحولة ، تستمر المجموعة في الإعتراف بالأصل المالي وتعترف أيضاً بالقرض بضمان عيني للمتحصلات المستلمة .

٥- ممتلكات ، مصنع ومعدات

إستحوذت المجموعة على موجودات في الربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٨ بمبلغ ٠,٨ مليون ريال سعودي (الربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧ م : ١,٥ مليون ريال سعودي) .

٦- قروض

قروض قصيرة الاجل

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

قروض طويلة الاجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨
٥٩١,٢٧٩	٥٩١,٢٧٩
(٤٨٨,٥٧٩)	(٤٨٨,٥٧٩)
١٠٢,٧٠٠	١٠٢,٧٠٠
٢٣٤,٨٠٣	٢٧٨,٥٧١
(١١١,٦٩٢)	(٩٨,٣٠٧)
١٢٣,١١١	١٨٠,٢٦٤
٢٢٥,٨١١	٢٨٢,٩٦٤

صندوق التنمية الصناعية السعودي

ناقصاً : جزء متداول

جزء غير متداول

قروض أخرى من بنوك محلية

ناقصاً : جزء متداول

جزء غير متداول

مجموع القروض طويلة الاجل

شركة نماء للكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
للمنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

قروض من بنوك محلية

تم الحصول على هذه القروض من بنكين هما بنك الجزيرة والبنك الأول لتمويل تكاليف مشاريع التوسعة للمجموعة ومشروع إسكان الموظفين .
يسدد القرض الذي تم الحصول عليه من بنك الجزيرة على ٥٧ قسط شهري متساوي بقيمة ٢,٧ مليون ريال سعودي لكل قسط . يخضع القرض لمعدل سايبور زانداً هامش ربح وهو مضمون بسندات إذنية .
يسدد أحد القروض الذي تم الحصول عليه من البنك الأول على ٤٧ قسط شهري متساوي بقيمة ٠,٧٥ مليون ريال سعودي . يخضع القرض لمعدل سايبور زانداً هامش ربح وهو مضمون بسندات إذنية .
يسدد الرصيد المتبقي من قرض البنك الأول في إبريل من عام ٢٠١٨ م . يخضع القرض لهامش ربح بمعدل سايبور زانداً هامش وهو مضمون بسندات إذنية .
خلال الربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٨ م ، تم تحويل قروض رأس المال العامل بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي إلى قرض طويل الاجل يتم سداه في ٤٧ قسط متساوي بمبلغ ١,٠٦ مليون ريال سعودي تبدأ من ١٢ أبريل ٢٠١٨ م .

لم تتقيد شركة الجبيل للصناعات الكيماوية (جنا) بمتطلبات البنود الإلزامية للإتفاقيات في الإحتفاظ بمعدلات مالية معينة نسبة لتكديدها لخسائر خلال الفترات السابقة . بالرغم من ذلك ، قامت الإدارة بتصنيف هذه القروض كمطلوبات متداولة وصنفت قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي كمطلوبات متداولة وغير متداولة وفقاً لجداول السداد الأصلية .

٧- إرتباطات محتملة والتزامات

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
١٧,٠٥٠	٢٢,٤٩٠	إعتمادات مستندية
٩,٤٢٠	٧,٩٦٠	خطابات ضمان

(ب) إلتزامات عقود الإيجار التشغيلية للمجموعة كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
١,٠٦٠	١,٠٢٦	أقل من سنة واحدة
٣,٥٥٢	٣,٣٢١	أكثر من سنة وأقل من خمسة سنوات
١٠,٣٥٦	١٠,٣٥٦	أكثر من خمس سنوات
١٤,٩٦٨	١٤,٧٠٣	

٨- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

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

التعاملات مع موظفي الإدارة العليا كما يلي :

للربع المنتهي في	للربع المنتهي في	
٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
٢٨٩	٣٠٠	مكافآت مجلس الإدارة

شركة نماء للكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
للتربح المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٩- المعلومات القطاعية
تمشياً مع عملية إعداد التقارير المالية الداخلية المجمعة ، تمت الموافقة على المعلومات القطاعية من قبل الإدارة فيما يتعلق بأنشطة المجموعة. مبيعات المجموعة ، صافي الخسائر ، الموجودات والمطلوبات ، موزعة على أساس قطاع الأعمال كما يلي :

المجموع	أخرى	إستثمارات ما بين المجموعة	منتجات كلور الكلاي	منتجات الإيبوكسي ريزين
١٨١,٨٤١	٥,٢٥٧	(٤,٣٩٦)	٥٥,٧٧٢	١٢٥,٢٠٨
٢٨,١٦٤	٥٠٦	(٢,٣٢١)	٣٠,٩١٣	(٩٣٤)
١,٤٩٦,٢١٢	٢٩١,٣٧٩	-	٦٠٧,٢٤٥	٥٩٧,٥٨٨
١,١٦٢,٤٠٩	٢٤٤,٦٢٩	-	٤٧٢,١٩٧	٤٤٥,٥٨٣
المجموع	أخرى	إستثمارات ما بين المجموعة	منتجات كلور الكلاي	منتجات الإيبوكسي ريزين
١٣٠,١٤٦	٥,١٧٥	(١٠,٢٢٨)	٥٦,٠٧٣	٧٩,١٢٦
(٣,٨٤٧)	٥,٩٧٢	(٤,٧٧٩)	١١,٧٥٦	(١٦,٧٩٦)
١,٤٣٠,٠٩٧	٢٥٨,٨٩٢	-	٦١٣,٤٠٢	٥٥٧,٨٠٣
١,١٥٢,٩٦٨	٢٦٢,٤٧٨	-	٤٦٧,٥٥٧	٤٢٣,٤٣٣

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
إيرادات
صافي ربح / (خسارة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨
مجموع الموجودات
مجموع المطلوبات

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
إيرادات
صافي ربح / (خسارة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
مجموع الموجودات
مجموع المطلوبات

تسوية صافي خسارة القطاعات التشغيلية

ربح القطاع / (خسارة)
إستبعاد ربح القطاعات البنينة
صافي ربح / (خسارة)

شركة نماء للكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
لرابع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

١٠- قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة

يوضح الجدول التالي القيمة الدفترية والقيمة العادلة للأصول المالية والمطلوبات المالية ، بما في ذلك مستوياتها في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة . ولا تتضمن معلومات القيمة العادلة للأصول المالية والمطلوبات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية مقاربة معقولة للقيمة العادلة.

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	القيمة العادلة	القيمة الدفترية
					٣١ مارس ٢٠١٨
					أصول مالية
١٤٦,٤٦٥	-	-	١٤٦,٤٦٥	١٤٦,٤٦٥	١٤٦,٤٦٥
					إستثمارات - متاحة للبيع من خلال الدخل الشامل الأخر
					٣١ ديسمبر ٢٠١٧
					أصول مالية
١١٧,٩٧٤	-	-	١١٧,٩٧٤	١١٧,٩٧٤	١١٧,٩٧٤
					إستثمارات - متاحة للبيع من خلال الدخل الشامل الأخر

١١- الموافقة على القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة بواسطة مجلس إدارة الشركة في ٩ مايو ٢٠١٨ م .