

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات (الفحص
المحدود)

لثلاثة أشهر والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات
(الفحص المحدود)

لثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

فهرس

الصفحة	
٢	تقرير مراجعي الحسابات (الفحص المحدود)
٣	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٤	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٦ - ١٤	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

**تقرير مراجعي الحسابات (الفحص المحدود)
حول القوائم المالية الأولية الموحدة**

إلى المساهمين
شركة نماء للكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
الجبيل - المملكة العربية السعودية

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة لشركة نماء للكيماويات (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م وقوائم الدخل الأولية الموحدة للثلاثة أشهر و للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والتدفقات النقدية الأولية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ١٤ المعتبرة جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة . إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هي مسئولية إدارة الشركة التي أعدتها وقدمتها إلينا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها .

لقد قمنا بفحصنا المحدود وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، ويتكون الفحص المحدود للمعلومات الأولية بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والإستقار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية . يعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل ، وعليه فإننا لا نبد مثل هذا الرأي.

ملاحظات

سجلت المجموعة خسائر إجمالية في ٢٠١٥م ٢٠١٤م ، تشير هذه النتائج الى هبوط في الممتلكات، الآلات والمعدات . كما هو موضح في إيضاح (٥) فقد قامت الشركة بفحص الهبوط لتحديد مدى الإنخفاض . وفي الوقت الراهن فإن قيمة الإنخفاض والتي من المرجح أن تكون ملموسة ، لم يحدد مقدارها بعد ، كما لم يتم إجراء أي تعديلات في هذه القوائم المالية.

كما هو موضح في إيضاح ٦ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة ، فإن أحد فروع المجموعة - الجبيل للصناعات الكيماوية (جنا) لم تلتزم ببعض شروط إتفاقيات التمويل المتعلقة بالمحافظة على نسب مالية محددة . ونتيجة لعدم الالتزام وحسب شروط الإتفاقيات فإنه يحق للمقرضين طلب القرض في أي وقت ، وعليه يجب أن يصنف كامل القرض ضمن الخصوم المتداولة . وقد أبقت المجموعة على تصنيف القروض بحسب جدولتها الأساسية إلى متداولة وغير متداولة حيث ترى الإدارة أنه لن يتم طلب هذه القروض بناءاً على المكاتبات التي تمت مع المقرضين بعد نهاية السنة . ولو تم إعادة تصنيف كامل مبالغ القروض فسوف تنخفض المطلوبات غير المتداولة بمبلغ ٤٤٢,٢ مليون ريال سعودي وتزيد المطلوبات المتداولة بنفس المبلغ .

نتيجة الفحص

بناءاً على الفحص المحدود الذي قمنا به وفيما عدا الموضوع الذي تم شرحه في الفقرة أعلاه ، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن/الدكتور محمد العمري وشركاه

جهد محمد عبداللطيف العمري
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٣٦٢



التاريخ : ١٤٣٧/٠٤/١٠ هـ
الموافق : ٢٠١٦/٠١/٢٠ م

شركة نعام للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
كما في 31 ديسمبر 2015

الموجودات	إيضاحات	2015 بالآلاف الريالات السعودية	2014 (مدققة)
الموجودات المتداولة :			
نقد وما في حكمه		118,986	169,071
ودائع لأجل		81,250	156,900
ذمم مدينة تجارية		99,370	152,057
مخزون		77,810	73,012
سلف ومدفوعات مقدما وذمم مدينة أخرى		13,757	15,300
مجموع الموجودات المتداولة		391,173	566,340
موجودات غير متداولة			
ودائع لأجل		78,900	-
إستثمارات متاحة للبيع		83,759	163,952
موجودات أخرى غير متداولة		8,185	8,877
تكلفة مشاريع قيد التطوير	3	163,456	88,338
ممتلكات ومصنع ومعدات	5	1,649,969	1,740,555
موجودات غير ملموسة		32,223	38,995
مجموع الموجودات غير المتداولة		2,016,492	2,040,717
مجموع الموجودات		2,407,665	2,607,057
المطلوبات وحقوق المساهمين			
مطلوبات متداولة			
قروض قصيرة الأجل	4	72,059	78,582
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل	6	283,579	120,979
ذمم دائنة		63,488	85,104
مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى		77,446	101,929
مجموع المطلوبات المتداولة		496,572	386,594
مطلوبات غير متداولة			
قروض طويلة الأجل		777,600	958,600
مكافأة نهاية الخدمة		35,860	31,637
مقايضة أسعار الفائدة		849	2,977
مجموع المطلوبات غير المتداولة		814,309	993,214
حقوق المساهمين			
رأس المال	1	1,285,200	1,285,200
إحتياطي نظامي	7	-	-
التغير في القيمة العادلة للإستثمارات المتاحة للبيع		45,084	101,452
تسويات فروق تحويل عملات أجنبية		(664)	(603)
خسائر متراكمة		(232,836)	(158,800)
مجموع حقوق المساهمين		1,096,784	1,227,249
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين		2,407,665	2,607,057

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم 1 إلى 14 جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة 0

Handwritten signature

Handwritten signature

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة
للتلاثة أشهر والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

من 1 يناير إلى 31 ديسمبر		من 1 أكتوبر إلى 31 ديسمبر		
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
2014	2015	2014	2015	
(مدفقة)	(غير مدفقة)	(غير مدفقة)	(غير مدفقة)	
675.389	459,670	178.884	107,578	مبيعات
(691.988)	(484.616)	(193.867)	(123.141)	تكلفة المبيعات
(16.599)	(24.946)	(14.983)	(15.563)	إجمالي (الخسارة)
(55.838)	(37.047)	(16.874)	(10.008)	مصاريف بيع وتسويق
(29.967)	(30.446)	(7.288)	(7.253)	مصاريف إدارية وعمومية
(102.404)	(92.439)	(39.145)	(32.824)	الخسارة من العمليات
(35.454)	(30.084)	(10.029)	(7.099)	مصاريف مالية
3.342	2.128	1,550	1,034	التغير في مقايضة أسعار الفائدة
8.219	31,517	301	8,750	إيرادات الاستثمار ، الصافي (إيضاح 8)
20.320	20,464	4.700	5,555	إيرادات أخرى ، الصافي
(105.977)	(68.414)	(42.623)	(24.584)	صافي (الخسارة) قبل الزكاة
(6.500)	(5.622)	(3.265)	(780)	زكاة (إيضاح 9)
(112.477)	(74.036)	(45.888)	(25.364)	صافي الخسارة
				(خسارة) ربحية السهم (إيضاح 10)
(0.87)	(0.58)	(0.36)	(0.20)	(خسارة) السهم من صافي
				(الخسارة) (ريال سعودي)
(1.12)	(1.00)	(0.41)	(0.32)	(خسارة) السهم من العمليات
				المستمرة الرئيسية (ريال سعودي)
				ربحية السهم من العمليات
0.25	0.42	0.05	0.12	الأخرى (ريال سعودي)
128.520.000	128.520.000	128.520.000	128.520.000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم 1 إلى رقم 14 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

(Signature)

(Signature)

**قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
للمدة المنتهية في 31 ديسمبر 2015**

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم 1 إلى رقم 14 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأربلية الموحدة.

Sum
Rising

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١. التنظيم والنشاط

شركة نماء للكيماويات ("الشركة") ("نماء") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الجبيل الصناعية بموجب السجل التجاري رقم : ٢٠٥٥٠٠٧٤٢٠ ، ويبلغ رأسمال الشركة ١,٢٨٥,٢ مليون ريال سعودي مقسم إلى ١٢٨,٥٢ مليون حصة قيمة كل منها ١٠ ريالات سعودية .

فيما يلي الشركات التابعة لشركة نماء:

- شركة الجيل للصناعات الكيماوية ("جنا")-شركة ذات مسئولية محدودة ، مملوكة بنسبة ٩٥ ٪ من قبل شركة نماء و ٥ ٪ من قبل شركة تابعة لنماء هي شركة نماء للاستثمار الصناعي .
 - الشركة العربية للقلويات ("صودا")- شركة ذات مسئولية محدودة مملوكة بنسبة ٩٥ ٪ من قبل شركة نماء و ٥ ٪ مملوكة من قبل شركة جنا.
 - شركة نماء للاستثمار الصناعي - شركة ذات مسئولية محدودة ، مملوكة بنسبة ٩٥ ٪ من قبل شركة نماء و ٥ ٪ من قبل صودا.
 - نماء الأوربية جي.إم.بي.أنش - شركة ذات مسئولية 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 بالرقم B-٣٦,٤,٠٤١,٦٨٥-CH.
- تتلخص الأنشطة الرئيسية لنماء والشركات التابعة لها ("المجموعة") ، والتي تعمل كل منها بموجب سجل تجاري مستقل ، في إمتلاك وإقامة وتشغيل وإدارة المشاريع الصناعية في المجالات البتروكيماوية والكيميائية.
- تقوم المجموعة بالإتفاق على مشاريع قيد التنفيذ والتطوير ثم تقوم لاحقاً بتأسيس شركة مستقلة لكل مشروع بسجل تجاري مستقل. تحول التكاليف التي تتكبدها المجموعة إلى الشركة المستقلة عندما يتم تأسيسها.

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

يتم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة وفقاً لمبدأ الإحتقاق وطبقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية . وتعتمد الشركة في إعداد هذه القوائم المالية على نفس المبادئ والسياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م. وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة .

العرف المحاسبي

يتم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا الأدوات المالية المشتقة والاستثمارات في أوراق مالية والتي يتم إظهارها بالقيمة العادلة.

أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية لشركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها والتي يكون لديها سيطرة عليها (عادة تزيد نسبة ملكية الشركة فيها عن ٥٠٪) بعد حذف كافة الأرصدة والعمليات الهامة بين الشركة والشركات التابعة لها .

التقديرات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيمة وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة ، وعلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة القوائم المالية الأولية الموحدة . وبالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات باستمرار . يتم إظهار أثر التعديلات الناتجة عن تغير التقديرات المحاسبية في الفترة التي تحدث فيها إذا كان التعديل يتعلق بالسنة التي حدث فيها التغير فقط أو على السنة التي حدث فيها التغير والسنوات التالية إذا كان أثر التعديل يتعلق بالسنة التي حدث فيها التغير والسنوات المقبلة . إن أهم المناطق التي تخضع للتقدير والافتراضات والتي تؤثر على السياسات المحاسبية المطبقة وبالتالي قد تؤثر على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الأولية الموحدة هي كما يلي :

- تقدير العمر الإنتاجي المقدّر والقيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات .
- مخصص الديون المشكوك في تحصيلها .
- المخصصات والمستحقات .
- مخصص المخزون بطيء الحركة .

نقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه نقد وودائع لأجل واستثمارات ذات سيولة عالية يمكن تحويلها إلى نقد خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها . يتم تكوين مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك جوهري لدى المجموعة في تحصيل كامل المبالغ المستحقة حسب الشروط الأساسية للذمم المدينة.

المخزون

يقيم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل . يتم تحديد تكلفة المخزون للمنتجات تامة الصنع على أساس طريقة المتوسط المرجح وتتضمن تكلفة المواد والعمالة ونسبة محددة من التكاليف المباشرة للإنتاج . كما يتم تقييم جميع أنواع المخزون الأخرى على أساس المتوسط المرجح للتكلفة.

الاستثمارات

تصنف الاستثمارات في الأدوات المالية وفقاً لنية المجموعة فيما يتعلق بهذه الاستثمارات في الأدوات المالية. تقيد الاستثمارات في الشركات التي لا يتم تداول أسهمها في سوق الأوراق المالية والتي تمتلك نماء أقل من ٢٠٪ من رأسمالها، على أساس التكلفة. يتم تخفيض قيمة الاستثمار عند حدوث انخفاض في قيمته في الفترة التي يتم فيها تحديد الإنخفاض ويحمل على قائمة العمليات الأولية الموحدة. تقيد توزيعات الأرباح عند استلامها.

تظهر الاستثمارات في صناديق استثمارية وأوراق مالية والمصنفة كاستثمارات متاحة للبيع بالقيمة السوقية وتقيد أي فروقات (ربح أو خسارة) في القيمة السوقية ضمن حقوق المساهمين . يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذه الاستثمارات لمواكبة أي هبوط في القيمة لكل استثمار على حده.

تحقيق الإيرادات

تقيد المبيعات عند تسليم البضاعة إلى العملاء . تقيد إيرادات الاستثمارات ، والتي بشكل رئيسي عمولات من ودائع لأجل ، على أساس مبدأ الاستحقاق.

مصاريف

تتمثل مصاريف البيع والتوزيع بشكل رئيسي في التكاليف التي تمت لتوزيع وبيع منتجات وخدمات المجموعة. تصنف جميع المصاريف الأخرى كمصاريف إدارية وعمومية. تتضمن المصاريف الإدارية والعمومية المصاريف غير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة المبيعات وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها. ويتم توزيع المصاريف ، إذا دعت الحاجة لذلك ، بين مصاريف إدارية وعمومية وتكلفة المبيعات على أساس ثابت .

الأدوات المالية المشتقة

يتم في الأصل تسجيل الأدوات المالية المشتقة بالتكلفة ويعاد تسجيلها بتاريخ القوائم المالية اللاحقة بالقيمة العادلة. تسجل التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة التي لا تفي بشروط محاسبة التحوط (تنطية المخاطر) في قائمة الدخل الأولية الموحدة حال نشأتها . التحوط لمخاطر القيمة العادلة هو تحوط لمخاطر التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المسجلة في قائمة المركز المالي. يقيد الربح أو الخسارة الناتج عن التغير في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة، حال حدوثه، في قائمة الدخل الأولية الموحدة. وفي نفس الوقت يتم تعديل القيمة الدفترية للبند الذي تم التحوط له بالربح أو الخسارة الناتجة منذ بداية التحوط ويقيد الفرق مباشرة في قائمة الدخل الأولية الموحدة .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

تحوط التدفقات النقدية هو تحوط للتغيرات في التدفقات النقدية ذات الصلة بالموجودات والمطلوبات المقيدة أو الالتزامات غير المقيدة أو العمليات المتوقعة. للحد الذي يكون فيه التحوط فعالاً ، يتم مبدئياً إثبات ربح أو خسارة أداة التحوط ضمن حقوق المساهمين . ويتم لاحقاً إثبات تلك المبالغ في قائمة الدخل الموحدة خلال نفس الفترة أو الفترات التي تؤثر فيها الأداة التي تم التحوط لها على صافي الربح أو الخسارة. بالنسبة لتحوط المعاملات المستقبلية ، فإن الربح أو الخسارة من أداة التحوط تثبت كتعديل للقيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المشتراه.

الموجودات غير الملموسة

تتمثل الموجودات غير الملموسة بشكل رئيسي في مصاريف ما قبل التشغيل ومصاريف مؤجلة وأتعاب تمويل وتكاليف تطبيق برنامج تخطيط موارد الشركة (إي آر بي) ، ويتم إطفاء مصاريف ما قبل التشغيل وتكاليف تطبيق نظام تخطيط موارد الشركة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى ٥ إلى ٧ سنوات بدءاً من تاريخ بدء العمليات التجارية للشركات التابعة الموحدة.

تطفاً أتعاب التمويل المحملة مقدماً من المقترضين على فترة القروض .

تتمثل التكاليف المؤجلة بشكل رئيسي في تكاليف ما قبل التشغيل المنكبة قبل بدء العمليات التجارية للمشاريع . تم تخفيض هذه التكاليف بالإيراد الناتج عن بيع المنتجات المصنعة خلال الفترة التجريبية. يتم إطفاء التكاليف المؤجلة باستخدام طريقة القسط الثابت على فترة ٧ سنوات من تاريخ بدء الإنتاج التجاري للمشاريع.

الممتلكات، الآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المترتبة . تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريفاً إيرادية ، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريفاً رأسمالية . ويجرى احتساب الاستهلاكات على الموجودات على أساس أعمارها الإنتاجية المقدرة وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. ويتم إطفاء التحسينات على الأصول المستأجرة على أساس أعمارها الإنتاجية المقدرة لهذه التحسينات أو المتبقي من مدة عقد الإيجار أيهما ينتهي أولاً.

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسة للموجودات هي على النحو التالي:

السنوات	
٢٠-٤٠	مباني وتحسينات على الأرض المستأجرة
٣-٥	مصنع وآلات
٤	سيارات
٥-١٠	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية

تكلفة الموجودات المستبعدة واستهلاكاتها المترتبة يتم استبعادها من القوائم المالية ، والناتج سواء كان ربحاً أو خسارة يحمل على قائمة الدخل الأولية الموحدة في وقت استبعاد الموجودات.

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

تكاليف الإقتراض

تضاف تكاليف الإقتراض التي تعود مباشرة إلى المشاريع قيد التطوير ، إلى تكلفة تلك المشاريع ، حتى تصبح جاهزة للتشغيل . بالنسبة لإيرادات الاستثمارات المتحققة من استثمار مبالغ مقرضة محددة بانتظار صرفها على المشاريع قيد التطوير ، فتخصم من تكاليف الإقتراض التي يتم رسملتها.

الهبوط في قيمة الأصول

تقوم المجموعة بتاريخ قائمة مركزها المالي بمراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المتداولة للتأكد ما إذا كان هناك مؤشر يدل على هبوط في قيمة تلك الأصول ، وفي حالة وجود هذا المؤشر ، يتم تحديد القيمة المقدرة للاسترداد لتلك الأصول للتوصل إلى قيمة الهبوط في الأصول (إن وجد) ، وفي حالة عدم قدرة المجموعة على تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأحد الأصول ، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لكامل (وحدة توليد النقد) التي يعود إليها ذلك الأصل.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل لتساوي قيمته المقدرة للاسترداد في حالة أن الأصل أو (وحدة توليد النقد) أقل من قيمته الدفترية ، ويتم قيد الخسارة الناتجة عن الهبوط في قيمة الأصل كمصروف فور حدوثها.

ولو تم عكس قيمة الإنخفاض في الأصل في الفترة اللاحقة لزوال الهبوط في القيمة ، يتم تعديل القيمة الدفترية للأصل أو (وحدة توليد النقد) بزيادتها إلى القيمة المقدرة للاسترداد المعدلة بشرط أن لا تتعدى هذه الزيادة القيمة الدفترية للأصل فيما لو لم يتم تخفيض قيمة الأصل أو (وحدة توليد النقد) في الفترات السابقة. يتم إثبات قيمة العكس في خسارة التخفيض كإيراد عند حدوثه.

معاملات العملات الأجنبية

تحول المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف عند إجـراء العملية . وتحول الموجودات والمطلوبات النقدية القائمة بالعملات الأجنبية في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي حسب أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. تسجل الأرباح والخسائر الناتجة عن تسديدات وتحويلات المعاملات الأجنبية في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

تحتفظ الشركة بدفاترها وسجلاتها المحاسبية بالريال السعودي . يتم تحويل موجودات ومطلوبات الشركة التابعة الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة. يتم تحويل بنود حقوق الملكية في الشركة التابعة الأجنبية ، باستثناء الأرباح المبقاه ، على أساس أسعار الصرف السائدة عند نشوء كل بند. بينما يتم تحويل بنود قائمة الدخل للشركة التابعة الأجنبية على أساس المتوسط المرجح لأسعار التحويل خلال تلك الفترة . إن التعديلات الناتجة عن تحويل القوائم المالية للشركة التابعة الأجنبية إلى الريال السعودي يتم إدراجها في بند منفصل ضمن حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة في القوائم المالية الأولية الموحدة.

مخصص التزامات

يتم قيد مخصص في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة عندما يكون على المجموعة التزام قانوني أو استثنائي بناءً على حدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب على ذلك استخدام موارد إقتصادية لسداد الالتزام ، ومن الممكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق.

مكافأة نهاية الخدمة

يتم إحساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة في القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لنظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية على أساس فترة خدمة الموظفين.

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

الزكاة

تخضع شركة نماء والشركات التابعة لها للزكاة وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل . تخضع الشركة التابعة الأجنبية لأنظمة الضريبة في بلد المنشأ . يتم قيد الزكاة في نهاية الربع على أساس أرقام نهاية الربع وتعديل أي فروقات بين التقديرات والفعلية في الربع الرابع . تقيد أية فروقات بين التقديري والفعلية في الربع الرابع، تقيد أية فروقات بين التقدير والربط النهائي عندما تتم تسويتها .

عقود الإيجار

تصنف عقود الإيجار كعقود إيجار رأسمالية إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهري لمخاطر ومنافع الملكية إلى المستأجر . تصنف عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية . تقيد الإيجارات المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيلية على الدخل خلال فترة عقد الإيجار التشغيلي وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت .

التقارير القطاعية

يعتبر القطاع جزءاً متميزاً من مكونات المجموعة يقوم إما بتقديم المنتجات أو الخدمات (قطاع أعمال) أو تقديم المنتجات أو الخدمات في بيئة إقتصادية معينة (قطاع جغرافي) والذي يكون عرضة لمخاطر أو منافع تختلف عن القطاعات الأخرى . وحيث أن المجموعة تمارس أنشطتها في المملكة العربية السعودية والخارج ، يتم التقرير على أساس أقسام الأعمال والقطاعات الجغرافية .

٣ . تكلفة مشاريع قيد التطوير

يتمثل رصيد تكلفة مشاريع قيد التطوير كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م بشكل رئيسي في مشروع سكن الموظفين الذي يشمل التكاليف المتعلقة بالإنشاء وفقاً لاتفاقيات مختلفة والتكاليف المباشرة لوضع الموجودات في الموقع وفي ظروف العمل الضرورية لها لكي تكون قادرة على العمل كما هو متوقع من قبل الإدارة . تشمل التكاليف المباشرة منافع لموظفين ، تكاليف تجهيز الموقع وتكاليف الإنشاء . بلغت الفوائد المرسلة خلال الفترة مبلغ ٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٤ : ١,٥١ مليون ريال سعودي) .

٤ . القروض قصيرة الأجل

حصلت الشركة على تسهيلات لرأس المال العامل من بنوك محلية و تحمل عمولة بمعدلات تجارية . القروض قصيرة الأجل مضمونة بكمبيالات .

٥ . الممتلكات ، الآلات والمعدات

تقوم الشركة بمراجعة القيمة الدفترية لموجوداتها غير المتداولة لتحديد ما إذا كان هناك خسارة بسبب هبوط قيمة تلك الموجودات حيث توجد مؤشرات جوهريّة تدل على الهبوط . ما تزال المراجعة قائمة كما في نهاية السنة ويتوقع أن تكتمل قبل إصدار القوائم المالية السنوية المراجعة . سيتم تضمين نتائج مراجعة الهبوط في القوائم المالية للمجموعة ، إن وجدت .

٦ . الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل

لم تلتزم إحدى الشركات التابعة للمجموعة - الجبيل للصناعات الكيماوية (جنا) - بشروط إتفاقيات التمويل المتعلقة بالمحافظة على نسب مالية محددة . ونتيجة لعدم الالتزام يصبح القرض بما في ذلك الجزء الطويل الأجل منه والبالغ ٤٤٢,٢ مليون ريال سعودي مستحق السداد فوراً . وبالرغم من ذلك فإن إدارة المجموعة على يقين بأن المقرضين لن يطالبوا بالسداد الفوري للقروض حيث قامت الإدارة بالتواصل مع المقرضين وحصلوا منهم على استثناءات كتابية . وعليه ، فقد أبقت الإدارة على تصنيف القروض كمتداولة وغير متداولة بحسب جدولتها الأساسية .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٠٧ الاحتياطي النظامي

بموجب متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة ، تقوم شركة نماء بتكوين احتياطي نظامي بتحويل ١٠/٠ من ربحها الصافي سنوياً حتى يبلغ رصيد الاحتياطي ٥٠/٠ من رأس المال . إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع كأرباح على المساهمين.

وحيث أن الشركة حققت خسارة في الفترة الحالية والفترات السابقة ، فإنها لم تقم بتجنيب أي مبلغ لتكوين الإحتياطي النظامي.

٠٨ إيرادات الاستثمار

للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
(بالآلاف الريالات السعودية)	(بالآلاف الريالات السعودية)	
٧,٠١٨	٢٥,١٦٣	دخل من استبعاد استثمارات متاحة للبيع
١,٢٠١	٥,٠١٣	دخل من توزيعات أرباح
٨,٢١٩	١,٣٤١	أخرى
	٣١,٥١٧	

٠٩ الزكاة

لم تستلم المجموعة الربوط الزكوية النهائية للسنوات من ٢٠٠٠م حتى ٢٠١٤م حيث أنها ما زالت قيد الدراسة من قبل مصلحة الزكاة والدخل باستثناء شركة جنا وصودا التابعتين حيث أن ربوطهما الزكوية النهائية للأعوام من ٢٠٠٣م حتى ٢٠١٤م ومن ٢٠٠٨م إلى ٢٠١٤م على التوالي لا تزال قيد الدراسة من قبل مصلحة الزكاة والدخل.

٠١٠ (خسارة) ربحية السهم

يتم إحتساب (خسارة) السهم من صافي (الخسارة) وذلك بتقسيم صافي (خسارة) الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترات.

يتم إحتساب (خسارة) السهم من العمليات المستمرة الرئيسية بتقسيم (الخسارة) من العمليات بعد طرح الزكاة ومصاريف التمويل للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

يتم إحتساب ربحية السهم من العمليات الأخرى بتقسيم مجموع إيرادات الاستثمارات والتغير في مقايضة أسعار الفائدة، والإيرادات الأخرى بالصافي، على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١١. التقارير القطاعية

أ. فيما يلي تحليل المبيعات، إيرادات التشغيل، وصافي الموجودات حسب الأنشطة كما في ٣١ ديسمبر :

المبيعات	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	صافي الموجودات	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
(مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)
منتجات الايبوكسي ريزن	٣٤٢,٧٦٤	٥٩٤,٥٠٦	(٣٧,٦١٥)	(٦٧,٥٥١)	٢٦٨,٤٣٨	٣٢٤,٥٧٣	(مراجعة)
منتجات كلور الكلبي	١٦٣,٣٢١	٢٠٨,٠٠٠	(٤٥,٤٧٦)	(٢٣,٨٩٦)	٧٣,٤٧٠	١٣٢,٠٩٢	(مراجعة)
أخرى	-	-	(٩,٣٤٨)	(١٠,٩٥٧)	١,١٤٢,١٥٠	١,٢٥٤,٩٥٣	(مراجعة)
الإجمالي	٥٠٦,٠٨٥	٨٠٢,٥٠٦	(٩٢,٤٣٩)	(١٠٢,٤٠٤)	١,٤٨٤,٠٥٨	١,٧١١,٦١٨	(مراجعة)
استبعادات ما بين الشركات	(٤٦,٤١٥)	(١٢٧,١١٧)	-	-	(٣٨٧,٢٧٤)	(٤٨٤,٣٦٩)	(مراجعة)
الصافي	٤٥٩,٦٧٠	٦٧٥,٣٨٩	(٩٢,٤٣٩)	(١٠٢,٤٠٤)	١,٠٩٦,٧٨٤	١,٢٢٧,٢٤٩	(مراجعة)

تم وضع شركة نماء للكيماويات وشركة نماء للصناعات في مجموعة كجزء من ("أخرى") حيث أنها شركات قابضة.

ب. تحليل المبيعات وإيرادات التشغيل حسب المواقع الجغرافية كما في ٣١ ديسمبر :

المبيعات	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	خسائر التشغيل	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
(مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)
مبيعات تصدير	٢٨٩,١٧٥	٥٥٨,٠٢٨	(٤٤,٤٨٩)	(٦٦,٠٥٠)	٢٢٣,١٢٥	٢٢٣,١٢٥	(مراجعة)
مبيعات محلية	٢١٦,٩١٠	٢٤٤,٤٧٨	(٣٨,٦٠٢)	(٢٥,٣٩٧)	١٨٨,٥١٣	١٨٨,٥١٣	(مراجعة)
أخرى	-	-	(٩,٣٤٨)	(١٠,٩٥٧)	١,١٤٢,١٥٠	١,٢٥٤,٩٥٣	(مراجعة)
المجموع	٥٠٦,٠٨٥	٨٠٢,٥٠٦	(٩٢,٤٣٩)	(١٠٢,٤٠٤)	١,٤٨٤,٠٥٨	١,٧١١,٦١٨	(مراجعة)
استبعادات ما بين الشركات	(٤٦,٤١٥)	(١٢٧,١١٧)	-	-	(٣٨٧,٢٧٤)	(٤٨٤,٣٦٩)	(مراجعة)
الصافي	٤٥٩,٦٧٠	٦٧٥,٣٨٩	(٩٢,٤٣٩)	(١٠٢,٤٠٤)	١,٠٩٦,٧٨٤	١,٢٢٧,٢٤٩	(مراجعة)

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٢. الالتزامات المحتملة والإرتباطات
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م ، كان لدى المجموعة اعتمادات مستندية وخطط ضمانات قائمة بمبلغ ١٢,١٠ مليون ريال سعودي (عشام ٢٠١٤ : ٥١,٥٧ مليون ريال سعودي) صدرت في سياق الأعمال الاعتيادية للمجموعة.

كما في ٣١ ديسمبر ، كان لدى المجموعة الإرتباطات الرأسمالية التالية:

٢٠١٤	٢٠١٥	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
(بآلاف الريالات السعودية)		
١١٩,٩٣٠	٤١,٦٨٠	الالتزامات للإستحواذ على / إنشاء ممتلكات وآلات ومعدات

١٣. النتائج المرحلية الأولية
قامت إدارة الشركة بإعداد جميع التسويات التي رأت أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية الموحدة بعدل المركز المالي الأولي الموحد ونتائج الأعمال الأولية الموحدة. إن النتائج المالية الأولية الموحدة للفترة لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج المالية الموحدة لكامل السنة.

١٤. أرقام المقارنة
تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لسنة ٢٠١٤م لتتلاءم مع عرض أرقام الفترة الحالية.