



شركة الدكتور محمد العمرى وشركاه  
محاسبون قانونيون ومستشارون

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير مراجعى الحسابات  
(الفحص المحدود)  
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات  
(الفحص المحدود)

للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

فهرس

الصفحة

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

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

إلى المساهمين  
شركة نماء لكيماويات  
الجبيل - المملكة العربية السعودية

**نطاق الفحص**

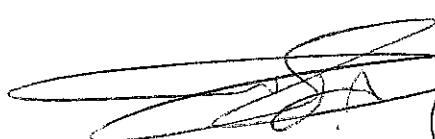
لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة لشركة نماء لكيماويات (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة لها كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ وقائمة الدخل الأولية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ١٠ المعترضة جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة والمعدة من قبل الشركة والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها . أن القوائم المالية الأولية الموحدة هي مسئولية إدارة الشركة .

لقد كان فحصنا محدوداً وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . ويكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والإستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية . وبعد هذه الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية الأولية كل ، وعليه فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي .

**نتيجة الفحص**

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتغير إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية .

عن/ الدكتور محمد العمري وشركاه



جـهـادـ مـهـمـدـ عـبـدـ الطـيـفـ العـمـرـيـ  
مـحـاـسـبـ قـانـوـنـيـ  
تـرـخـيـصـ رـقـمـ ٣٦٢

شـركـةـ دـكتـورـ مـهـمـدـ العـمـرـيـ وـشـرـكـاهـ -ـ مـحـاـسـبـ قـانـوـنـيـونـ  
 مـدـرـسـةـ مـدـرـسـةـ الـعـلـمـ الـاسـلـامـيـ  
 مـسـجـلـةـ مـدـرـسـةـ الـعـلـمـ الـاسـلـامـيـ  
 Dr. Mohamed Al-Amri & CO.  
 Certified Public Accountants

التاريخ: ١٤٣٦/٠٦/١٩  
الموافق: ٢٠١٥/٠٤/٠٨

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة  
كما في ٣١ مارس ٢٠١٥

٢٠١٤ (بألاف الريالات السعودية)	٢٠١٥ (غير مدقة)	إيضاحات	الموجودات
(غير مدقة)	(غير مدقة)		الموجودات المتداولة :
٢٧٥,٩٤٦	١٣٢,٠٣٨		نقد وما في حكمه
-	١٥٦,٩٠٠		ودائع لأجل
١٧٣,٦٥٥	١٢٤,٤٩٣		دسم مدينة تجارية
١١٦,٩٨٧	٦٩,٢٤٢		مخزون
٢٠,٧٣٤	٢٢,٦٦٧		سلف ومدفوعات مقدماً ودسم مدينة أخرى
<b>٥٨٧,٣٢٢</b>	<b>٥٠٥,٣٤٠</b>		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
٩٢,٩٠٠	-		موجودات غير متداولة
٢١٣,٢٩٧	١٥٦,٥٤٣		ودائع لأجل
٨,٨٨٢	٨,١٨٥		إسثمارات متاحة للبيع
٤٠,٩٦٤	١٠٢,٤٦١		موجودات غير متداولة أخرى
١,٨٣١,٥٨٩	١,٧٢١,٢٠٥		تكلفة مشاريع قيد التطوير
٣٥,٩٨٦	٣٧,٢٢٤		ممتلكات ومصنع ومعدات
<b>٢,٢٢٣,٦١٨</b>	<b>٢,٠٢٥,٦١٨</b>		موجودات غير ملموسة
<b>٢,٨١٠,٩٤٠</b>	<b>٢,٥٣٠,٩٥٨</b>		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
			<b>مجموع الموجودات</b>
٧٦,٦٣٧	٤٤,٦٠٩		المطلوبات وحقوق المساهمين
٢٢٩,٣٣٣	١٧٣,٤٧٩		مطلوبات متداولة
٩٣,٨٩٥	٦٣,٠١٦		قروض قصيرة الأجل
١٢١,٧٠٤	١٠٠,٨٤٥		الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
<b>٥٢١,٥٦٩</b>	<b>٤٠١,٩٤٩</b>		دسم دائنة
٨٨١,٩٤٦	٩٠٥,٢٥٠		مصاريف مستحقة ودسم دائنة أخرى
٢٦,٦٦٩	٣٢,٠٥٢		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
٦,٣٨١	٣,١١٨		مطلوبات غير متداولة
<b>٩١٤,٩٩٦</b>	<b>٩٤٠,٤٢٠</b>		قروض طويلة الأجل
			مكافأة نهاية الخدمة
١,٢٨٥,٢٠٠	١,٢٨٥,٢٠٠	١	مقاييسة أسعار الفائدة
-	-	٤	<b>مجموع المطلوبات الغير متداولة</b>
١٥٠,٧٩٧	٩٤,٠٤٣		حقوق المساهمين
(٤٣١)	(٧٠١)		رأس المال
(٦١,١٩١)	(١٨٩,٩٥٣)		احتياطي نظامي
<b>١,٣٧٤,٣٧٥</b>	<b>١,١٨٨,٥٨٩</b>		فائض إعادة تقييم
<b>٢,٨١٠,٩٤٠</b>	<b>٢,٥٣٠,٩٥٨</b>		تسويات فرق تحويل عملات أجنبية
			خسائر متراكمة
			<b>مجموع حقوق المساهمين</b>
			<b>مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين</b>

شكل الإيضاحات المرفق جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها  
 شركة مساهمة سعودية

قائمة الدخل الأولية الموحدة  
 لل ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

	٢٠١٤	٢٠١٥	
بآلاف الريالات السعودية			
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
١٧٨,٥٣٩	١٢٦,٩٩٨	مبيعات	
(١٧٤,٣٣٣)	(١٣٣,٤٥١)	تكلفة المبيعات	
٤,٢٠٦	(٦,٤٥٣)	إجمالي (الخسارة) / الربح	
(١٣,٩٤٩)	(٨,٠٢٥)	مصاريف بيع وتسويق	
(٦,٩٢١)	(٧,٣٨٥)	مصاريف إدارية وعمومية	
(١٦,٦٦٤)	(٢١,٨٦٣)	(الخسارة) / من عمليات التشغيل	
(٧,٦٨٤)	(٧,٠٢٤)	مصاريف مالية	
(٦٢)	(١٤١)	التغير في مقاييسة أسعار الفائدة	
٣٨٠	٣٢٤	إيرادات الاستثمار ، الصافي	
١٠,٢٤٠	(٨٣٥)	إيرادات أخرى، (مصروفات) صافي	
(١٣,٧٩٠)	(٢٩,٥٣٩)	صافي الخسارة قبل الزكاة	
(١,٠٧٨)	(١,٦١٤)	زكاة (إيضاح ٥)	
(١٤,٨٦٨)	(٣١,١٥٣)	صافي الخسارة	
(٠,١٢)	(٠,٢٤)	ربحية (خسارة) السهم (إيضاح ٦)	
(٠,٢٠)	(٠,٢٣)	(خسارة) السهم من صافي (الخسارة) ريال سعودي	
٠,٠٨	(٠,٠١)	(خسارة) السهم من العمليات المستمرة الرئيسية	
١٢٨,٥٢٠,٠٠٠	١٢٨,٥٢٠,٠٠٠	(ريال سعودي)	
		المتوسط المرجح لعدد الأسهم	

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

## شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة  
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥
غير مدققة	غير مدققة
(بالآلاف الريالات السعودية) (١٣,٧٩٠)	(٢٩,٥٣٩)
٢١,٧٧٣	٢٤,٨٨٧
٩٥٠	١,٧٧١
١,٠٤٢	١,١٥٤
-	٣٥٥
٦٢	١٤١
 (٨,١٤٩)	٢٧,٥٦٤
١٧,١٣٠	(١,٩٤٨)
(٩,٧٩٠)	(٧,٣٦٧)
١٨,٢٧١	(٢٤,٧٨٦)
٢٦,٤٩٩	(٧,٧٦٨)
(٧٨٧)	(٧٣٩)
(٤,١٨٢)	-
٢١,٥٢٩	(٨,٥٠٧)
  (٧,١٣٠)	(١٧٣)
(٢٠,٨٠٢)	(١٤,١٢٤)
٥٠٦	٦٩٢
(٤٣٠)	-
(٢٧,٨٥٦)	(١٣,٦٥٥)
١٣,٧١٧	(١٣,٩٧٣)
-	٥,٠٠٠
(٣٧,٢١١)	(٥,٨٥٠)
(٢٣,٤٩٤)	(١٤,٨٢٣)
(٢٩,٨٢١)	(٣٣,٩٣٥)
(١)	(٩٨)
٣٠٥,٧٦٨	١٦٩,٠٧١
٢٧٥,٩٤٦	١٣٢,٠٣٨

#### **التدفقات النقدية من عمليات التشغيل:**

## صافي الخسارة قبل الزكاة

۱۰۷

## **استعاد ممتلكات ، مصنة و معدات**

مكافأة نهاية الخدم

التغير في

#### **التغير في الموجودات والمطلوبات العاملة:**

## دم مذیّه نجاریہ

مخزون

سلف وملفوخات مقدمة ونجم مدينة اخرى

النقد من عمليات التشغيل

تعويض

أثر رحمة المدحور عليه

التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار

اضافات الى ممتلكات و مصنع و معدات

إضافات إلى تكلفة مشاريع قيد التطوير

التغير في موجودات غير متداولة

إضافات لموجودات غير ملموسة

## صافي النقد المستخدم في عمليات

## التغير في القروض قصيرة ا

ديون طويلة الأجل مكتسبة

فروعات طولية الاجل مدفوعة  
صافى الربح المستخدم في عمليات التمويل

فَقَاتِلُوهُمْ إِنَّ اللَّهَ لَا يُحِبُّ الظَّالِمِينَ

### **النقد الفيقي**

النقد وما في حممه في ١٧٦٠

**النفاذ وما في حكمه**

عمليات غير نقدية:

تعتبر الإضافات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القائم المالية الأولية الموحدة.

**شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها**  
**(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥**

**١ - التنظيم والنشاط**

شركة نماء للكيماويات ("الشركة") (نماء) هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الجبيل الصناعية بموجب السجل التجاري رقم: ٢٠٥٥٠٠٧٤٢٠ . يبلغ رأس المال 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 الجبيل للصناعات الكيماوية ("جنا")-شركة ذات مسؤولية محدودة ، مملوكة بنسبة ٩٥٪ من قبل شركة نماء و ٥٪ من قبل شركة تابعة لشركة نماء هي شركة نماء للإستثمار الصناعي . قرر مجلس إدارة شركة نماء في ٢٥ فبراير ٢٠١٢ زيادة رأس المال شركة جنا بمبلغ ١٠٩ مليون ريال سعودي من ٦٦٦ مليون ريال سعودي إلى ٧٧٥ مليون ريال سعودي وذلك عن طريق تحويل القروض المستحقة لشركة نماء إلى حساب رأس المال .إن الإجراءات القانونية المتعلقة بزيادة رأس المال قد إكتملت في عام ٢٠١٢ م .

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

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

نماء الأوروبية جي إم بي أتش - شركة ذات مسؤولية محدودة تم تأسيسها في سويسرا ٩٩٪ من الحصص مملوكة من قبل شركة نماء للإستثمار الصناعي و ١٪ من قبل شركة نماء . تم تسجيل الملكية في السجل التجاري الصادر في بيرن فايد بالرقم B-٤١,٦٨٥-CH-٣٦,٤,٠٤١,٦٨٥ .

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

تتكبد المجموعة تكاليف تم إنفاقها على مشاريع قيد التنفيذ والتطوير ثم تقوم لاحقاً بتأسيس شركة مستقلة لكل مشروع بسجل تجاري مستقل . تحول التكاليف التي تتكبدتها المجموعة إلى الشركة الجديدة المستقلة عندما يتم تأسيسها .

كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ ، بلغت قيمة الممتلكات والمصنع والمعدات ١,٧٢١,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٤: ٦,٨٣١,٦ مليون ريال سعودي) وتتضمن تكاليف بمبلغ ٣٧٣,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٤: ٤١٦,٣ مليون ريال سعودي) تم صرفها بواسطة شركة نماء للكيماويات لرفع طاقة مصنع الابيوكسي من ٦٠,٠٠٠ طن متري إلى ١٢٠,٠٠٠ طن متري . تكاليف القرض المرسمة خلال هذه الفترة بلغت لا شيء ريال سعودي (٢٠١٤: ٤,١ مليون ريال سعودي) . تعتقد الشركة بأن رفع طاقة المصنع جديرة باعطاء الشركة فوائد اقتصادية في المستقبل .

**شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها**  
**(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥**

**٢٠ ملخص لأهم السياسات المحاسبية**

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين السعوديين . تلخص السياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل المجموعة لإعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هي على النحو التالي:

**التقديرات المحاسبية**

إن إعداد القوائم المالية الموحدة يتطلب من الإدارة استخدام التقديرات والإفتراضات والتي تؤثر على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة وقائمة العمليات الأولية الموحدة . وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

**العرف المحاسبي**

يتم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا الأدوات المالية المشتقة والإستثمارات 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 تزيد نسبة ملكية الشركة فيها عن ٥٠٪ . بعد حذف كافة الأرصدة والمعاملات الجوهرية بين الشركة والشركات التابعة لها .

**الاستثمارات**

تصنف الاستثمارات في الأدوات المالية وفقاً لنوع المجموعة فيما يتعلق بهذه الاستثمارات في الأدوات المالية . تقييد الإستثمارات في الشركات التي أسهمها غير متداولة في سوق الأوراق المالية والتي تمتلك نماء نسبة أقل من ٢٠٪ من رأس المال ، على أساس التكلفة . يسجل الإنخفاض في القيمة في الفترة التي يتم فيها تحديد الإنخفاض ويحمل على قائمة الدخل الأولية الموحدة . تقييد توزيعات الأرباح عند إستلامها .

تظهر الإستثمارات في صناديق إستثمارية أوراق مالية مصنفة كـإستثمارات متاحة للبيع بالقيمة السوقية . وتقييد أي فروقات في القيمة السوقية ربح أو خسارة ضمن حقوق المساهمين . يتم تخفيض القيمة الدفترية لـذلك الإستثمارات للإعتراف بأي هبوط في القيمة لكل إستثمار على حده .

**شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥**

**تحقيق الإيرادات**

يتم تحقق المبيعات عند تسليم البضاعة إلى العملاء، تقيد إيرادات الإستثمارات، والتي تشكل في الأساس عمولات من ودائع لأجل بشكل رئيسي، على أساس مبدأ الإستحقاق.

**مصاريف**

تتمثل مصاريف البيع والتوزيع بشكل رئيسي في التكاليف التي تمت لتوزيع وبيع منتجات وخدمات المجموعة، تصنف جميع المصاريف الأخرى كمصاريف إدارية وعمومية.

تضمن المصاريف الإدارية والعمومية التكاليف غير المباشرة والتي لا تتعلق بالتحديد بتكلفة المبيعات وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها. ويتم توزيع المصاريف، إذا دعت الحاجة لذلك، بين مصاريف إدارية وعمومية وتكلفة مبيعات على أساس ثابت.

**نقد وما في حكمه**

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

**الذمم التجارية المدينة**

تظهر الذمم التجارية المدينة بمبالغ الفواتير الأصلية 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 والعملة ونسبة محددة من التكاليف المباشرة للإنتاج. كما يتم تقييم جميع أنواع المخزون الأخرى على أساس المتوسط المرجح للتكلفة.

**أدوات مالية مشتقة**

يتم في الأصل تسجيل الأدوات المالية المشتقة بالتكلفة ويعاد تسجيلها بتواريخ القوائم المالية اللاحقة بالقيمة العادلة، بالنسبة للتغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة التي لا تفي بشروط محاسبة التحوط فإنه يقيد في قائمة العمليات الأولية الموحدة حال نشوئها.

## شركة نماء لكيماويات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

إن تغطية مخاطر القيمة العادلة هي التي تغطي مخاطر التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات الواردة في قائمة المركز المالي ، يقيد الربح أو الخسارة الناتج من التغير في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة ، حال حدوثه ، في قائمة العمليات الموحدة ، وفي نفس الوقت يتم تعديل القيمة الدفترية لأدارة التحوط بالربح أو الخسارة المقابلة منذ بداية التحوط ويقيد الفرق في الحال في قائمة العمليات الموحدة .

إن تغطية مخاطر التدفقات النقدية هي التي تغطي التغيرات في التدفقات النقدية ذات الصلة بالموجودات والمطلوبات المغطاة أو الإلتزامات غير المحققة أو العمليات المتوقعة . بالنسبة لتغطية المخاطر التي تفي بشروط محاسبة تغطية المخاطر ، يتم مبدئاً إثبات الجزء الخاص بالربح أو الخسارة الناتجة عن إدارة تغطية المخاطر ضمن حقوق المساهمين . ويتم لاحقاً إثبات تلك المبالغ في قائمة العمليات الموحدة خلال نفس الفترة أو الفترات التي تؤثر فيها المعاملة المغطاة على صافي الربح أو الخسارة . بالنسبة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية التي لها تأثير على المعاملات المستقبلية ، فإن الربح أو الخسارة في أدوات التحوط يثبت كتعديل للقيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المقتناه .

#### موجودات غير ملموسة

تتمثل الموجودات غير الملموسة بشكل رئيسي بمصاريف ما قبل التشغيل ومصاريف مؤجلة وأتعاب تمويل وتكليف تطبيق برنامج تخطيط موارد الشركة (إي آر بي) ، ويتم إطفاء مصاريف ما قبل التشغيل وتكليف تطبيق نظام تخطيط موارد الشركة باستعمال طريقة القسط الثابت على مدى ٥ إلى ٧ سنوات بدءاً من تاريخ بدء العمليات التجارية للشركات التابعة الموحدة . تطأً أتعاب التمويل المحملة من المقرضين على طول فترة القروض .

تتمثل التكاليف المؤجلة بشكل رئيسي في تكاليف ما قبل التشغيل المتکدة 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 .

#### ممتلكات ومصنع ومعدات

تظهر الممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الإستهلاكات المترآكة . تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريفاً إيرادية ، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريفاً رأسمالية . ويجري إحتساب الإستهلاكات على الموجودات على أساس عمرها النافعة المقدرة وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت . ويتم إطفاء التحسينات على الأصول المستأجرة على أساس عمرها النافعة المقدرة لهذه التحسينات أو المتبقي من مدة عقد الإيجار أيهما ينتهي أولاً .

شركة نماء لكيماويات والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

أن الأعمار النافعة المقدرة للبنود الرئيسية للموجودات هي على النحو التالي:

السنوات	مباني وتحسينات على الأرض المستأجرة
٤٠-٢٠	مصنع وألات
٣٠-٥	سيارات
٤	
١٠-٥	أثاث وتركيبيات ومعدات مكتبية

تكلفة الموجودات المستبدة واستهلاكاتها المتراكمة يتم إستبعادها من القوائم المالية ، والناتج سواء كان ربحاً أو خسارة يحمل على قائمة العمليات الأولية الموحدة في وقت إستبعاد الموجودات .

**تكلف الإقراض**

تضاف تكاليف الإقراض التي تعود مباشرة إلى المشاريع قيد التطوير ، إلى تكلفة تلك المشاريع ، حتى الوقت الذي تصبح فيه جاهزة للتشغيل . بالنسبة لإيرادات الإستثمارات المتحققة من إستثمار مبالغ مقتضية محددة بإنتظار صرفها على المشاريع قيد التطوير ، فتخصم من تكاليف الإقراض التي يتم رسمتها .

**الانخفاض في قيمة الأصول**

تقوم المجموعة بتاريخ قائمة مركزها المالي بمراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المتداولة للتأكد ما إذا كان هناك مؤشر يدل على انخفاض في قيمة تلك الأصول ، وفي حالة وجود هذا المؤشر ، يتم تحديد القيمة المقدرة للإسترداد لتلك الأصول للتوصيل إلى قيمة الانخفاض في الأصول (إن وجد) ، وفي حالة عدم قدرة المجموعة على تقدير القيمة القابلة للإسترداد لقيم أحدي الأصول ، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة لاسترداد لكامل الوحدة المولدة للنقد التي يعود إليها ذلك الأصل .

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل لتتساوى قيمته المقدرة للإسترداد في حالة أن الأصل أو الوحدة المولدة للنقد من قيمته الدفترية ، ويتم قيد الخسارة الناتجة عن التخفيض في قيمة الأصل كمصرف فور حدوثها .

عند عكس قيمة الانخفاض في الأصل في الفترة اللاحقة ، يتم تعديل القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد بزيادتها إلى القيمة المقدرة للإسترداد المعدلة بشرط أن لا تتعدي هذه الزيادة القيمة الدفترية للأصل فيما لو لم يتم تخفيض قيمة الأصل أو الوحدة المولدة للنقد في الفترات السابقة . يتم إثبات قيمة العكس في خسارة التخفيض كإيراد عند حدوثه .

**تحويل العملات الأجنبية**

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

**شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها**  
**(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة**  
**للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥**

تحتفظ الشركة بدفاترها وسجلاتها المحاسبية بالريال السعودي . يتم تحويل موجودات ومطلوبات الشركة التابعة الأجنبية إلى ريال السعودية على أساس أسعار التحويل المساعدة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة . يتم تحويل بنود حقوق الملكية في الشركة التابعة الأجنبية ، بإستثناء الأرباح المستبقة ، على أساس أسعار التحويل السائدة عند شنوة 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 ريال السعودية 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 إلتزام قانوني أو إستنتاجي بناء على حدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب على ذلك استخدام موارد إقتصادية لسداد الإلتزام ، ومن الممكن تقدير مبلغ الإلتزام بشكل موثوق .

**مكافأة نهاية الخدمة**

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

**زكاة**

تخضع شركة نماء والشركات التابعة لها للزكاة وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل . تخضع الشركة التابعة الأجنبية للأنظمة الضريبية في بلد المنشأ . يتم قيد الزكاة في نهاية الربع على أساس أرقام نهاية الربع وتعدل أي فروقات بين التقديرات والفعلي في الربع الرابع . تقديرية 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 . تقدير الإيجارات المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيلية على الدخل خلال فترة عقود الإيجار التشغيلي وذلك بإستخدام طريقة القسط الثابت .

**تقرير قطاعي**

يعتبر القطاع جزءاً من مكونات المجموعة يقوم إما بتقديم المنتجات أو الخدمات (قطاع تجاري) أو يقوم بتقديم المنتجات أو الخدمات في بيئة إقتصادية معينة (قطاع جغرافي) والذي يكون عرضة لمخاطر أو فوائد تختلف من القطاعات الأخرى . نسبة لأن المجموعة تمارس أنشطتها في المملكة العربية السعودية والخارج ، عليه يكون التقرير على أساس المنتجات أو القطاعات الجغرافية .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

**٣. تكاليف مشاريع قيد التطوير**

يتمثل رصيد تكاليف مشاريع قيد التطوير كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ بشكل رئيسي في مشروع سكن الموظفين الذي يشمل التكاليف المتعلقة بالإنشاء وفقاً لاتفاقات مختلفة وتكاليف محسوبة مباشرة لطلب الموجودات إلى الموقع وظروف العمل الضرورية لها لكي تكون قادرة على العمل كما هو متوقع من قبل الإدارة، إن هذه التكاليف المباشرة تشمل حقوق للموظفين ، تكاليف تحضير الموقع وتكاليف التركيب. بلغ تكاليف الإقراض المرسلة خلال السنة ٩٧٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٤ : ٥٠٠ مليون ريال سعودي ).

**٤. الاحتياطي نظامي**

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

في عام ٢٠١٢م قرر الشركاء استخدام الإحتياطي النظامي لإطفاء الخسائر المتراكمة البالغة ٣٨١,٣٧٣ مليون ريال سعودي . نتيجة لتحقيق الشركة خسائر في الفترة الحالية لم يتم عمل احتياطي نظامي .

**٥. زكاة**

لم تستلم المجموعة الربوط الزكوية النهائية لسنوات من ٢٠٠٠ حتى ٢٠١٤ حيث أنه ما زالت قيد الدراسة من قبل مصلحة الزكاة والدخل بإستثناء شركة جنا وصودا التابعين حيث أن ربوطها الزكوية النهائية للأعوام من ٢٠٠٣ حتى ٢٠١٤ ومن ٢٠٠٨ إلى ٢٠١٤ على التوالي لا تزال قيد الدراسة من قبل مصلحة الزكاة والدخل .

**٦. (خسارة) ربحية السهم**

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

يتم إحتساب خسارة ربحية السهم من العمليات المستمرة الرئيسية بتقسيم الربح (الخسارة) من العمليات بعد الزكاة ومصاريف التمويل للفترات على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترات .

يتم إحتساب (خسارة) ربحية السهم من العمليات الأخرى بتقسيم مجموع إيرادات الإستثمارات والتغير في مقايضة أسعار الفائدة والإيرادات الأخرى الصافية ، على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترات .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

٧. تحليل قطاعي

أ. تحليل المبيعات ، خسارة العمليات ، وصافي الموجودات حسب الأنشطة كما في ٣١ مارس:

الصافي الموجودات كما في ٣١ مارس ٢٠١٤	صافي الموجودات كما في ٣١ مارس ٢٠١٥	(خسائر) العمليات			المبيعات	
		للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤	للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية
٣٩١,٩٩٩	٣٧,١٠٥	(١٥,١٣٢)	(٧,٨٣٩)	١٥٦,٨٨٠	٩٨,١٠٠	منتجات الإيبوكسي ريزن
١٦٩,٣٢٣	١١٥,٤٤٢	٧٨٨	(١١,٩٣٠)	٥٤,٥٢٩	٣٧,٩٠٨	منتجات كلور ألكلائي
١,٣٩٠,٨٩٣	١,٢٢٠,٨٠٤	(٢,٣٢٠)	(٢٠٩٤)	-	-	أخرى
١,٩٥٢,٢١٥	١,٦٤٣,٣٥١	(١٦,٦٦٤)	(٢١,٨٦٣)	٢١١,٤٠٩	١٣٦,٠٠٨	الإجمالي
(٥٧٧,٨٤٠)	(٤٥٤,٧٦٢)	-	-	(٣٢,٨٧٠)	(٩,٠١٠)	استبعادات مابين الشركات
١,٣٧٤,٣٧٥	١,١٨٨,٥٨٩	(١٦,٦٦٤)	(٢١,٨٦٣)	١٧٨,٥٣٩	١٢٦,٩٩٨	الصافي

تم تكوين شركة نماء للكيماويات ونماء للتنمية الصناعية كمجموعة تمثل جزءاً من شركات أخرى قابضة.

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

بـ، تحليل المبيعات وإيرادات العمليات حسب الموقع الجغرافي كما في ٣١ مارس:

المبيعات	العمليات	(خسائر)	
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥	للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤	٢٠١٥ مارس	٢٠١٤ مارس
بالألف الريالات السعودية بالآلاف الريالات السعودية	بالألف الريالات السعودية بالآلاف الريالات السعودية	٢٠١٥	٢٠١٤
غير مدققة	غير مدققة	٣١	٣١
٦٣,٠٨٨	٥٥,٢٧٩	(١٠,٩٩٠)	(٤,٢١٤)
٧٢,٩٢٠	١٥٦,١٣٠	(٨,٧٨٠)	(١٠,١٣٠)
-	-	(٢,٠٩٣)	(٢,٣٢٠)
١٣٦,٠٠٨	٢١١,٤٠٩	(٣٢,٨٧٠)	(١٦,٦٦٤)
(٩,٠١٠)	(٢١,٨٦٣)	-	-
١٤٦,٩٩٨	١٧٨,٥٣٩	(٢١,٨٦٣)	(١٦,٦٦٤)

مبيعات محلية  
مبيعات تصدير  
أخرى  
المجموع  
إستبعادات ما بين الشركات  
الصافي

#### ٨ ارتباطات والتزامات

كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ ، كان لدى المجموعة إعتمادات مستندية وخطابات ضمان قائمة بمبلغ ٢٦,٥٥ مليون ريال سعودي (عام ٢٠١٤ م ٣٣,١٩ مليون ريال سعودي) صدرت في سياق الأعمال الإعتيادية.

كما في ٣١ مارس ، كان لدى المجموعة الإلتزامات الرأسمالية التالية:

٢٠١٤	٢٠١٥
(غير مدققة)	(غير مدققة)
(بالآلاف الريالات السعودية)	
٢٠٣,٩٠٠	١٠٧,٥٧٠

الالتزامات لإمتلاك / إنشاء ممتلكات ومصنع ومعدات

#### ٩ نتيجة فترة الفحص المحدود

نسبة لأن نتائج الفحص المحدود غير مدققة عليه ، فربما لا تعطى مؤشراً دقيقاً لنتائج العمليات السنوية.

#### ١٠ أرقام المقارنة

تم إعادة ترتيب بعض أرقام المقارنة لسنة ٢٠١٤ لتتلاءم مع عرض أرقام الفترة الحالية.