



شركة الدكتور محمد العمرى وشركاه  
محاسبون قانونيون ومستشارون

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات  
(الفحص المحدود)  
للثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
القواعد المالية الأولية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات  
(الفحص المحدود)  
للثلاثة أشهر وللسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

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

١٣ - ٦

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

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

إلى السادة المساهمين  
 شركة نماء لكيماويات  
 الجبيل - المملكة العربية السعودية

**نطاق الفحص**

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة لشركة نماء الكيماويات (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة لها كما في ٢٠١٦/١٠/٣٠ وقائمة الدخل الأولية الموحدة للثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة للستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ١٦ المععتبرة جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة . أن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هي مسؤولية إدارة الشركة والمعدة من قبلهم والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها .

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

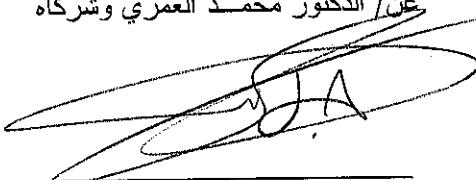
**ملاحظة**

سجلت المجموعة خسائر إجمالية في القوائم المالية الأولية الموحدة الحالية وفي الستين الماضيتين (٢٠١٥ و ٢٠١٤ م). تشير هذه النتائج إلى إنخفاض في قيمة الممتلكات ، المصنع والمعدات . كما هو موضح في اياضاح ٤ من القوائم المالية الأولية الموحدة ، تقوم المجموعة بإجراء فحص لتحديد مدى الإنخفاض في قيمة الموجودات إن وجد. في الوقت الراهن لم يتم تحديد قيمة الإنخفاض ولم تتمكن من تحديد ما إذا كان يلزم إجراء أي تعديلات أو تسويات فيما يتعلق بإنخفاض قيمة الممتلكات والمصنع والمعدات .

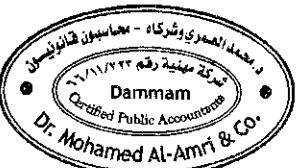
**نتيجة الفحص**

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به وفيما عدا الأمر الذي تم شرحه في الفقرة أعلاه ، لم يتبيّن لنا وجود آية تعديلات مهمة يتبعها إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية .

عن/ الدكتور محمد العمري وشركاه



جehad محمد عبد اللطيف العمري  
 محاسب قانوني  
 ترخيص رقم ٣٦٢



التاريخ : ١٩ شوال ١٤٣٧ هـ  
 الموقّع : ٢٤ يوليو ٢٠١٦ م

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

| ٢٠١٥                                  | ٢٠١٦                                  | إيضاحات | الموجودات                                     |
|---------------------------------------|---------------------------------------|---------|---|
| بألف الريالات السعودية<br>(غير منقحة) | بألف الريالات السعودية<br>(غير منقحة) |         | موجودات متداولة :                             |
| ١٢٨,١٧٢                               | ١٠٤,١٨٦                               |         | نقد وما في حكمه                               |
| ١٥٦,٩٠٠                               | ١٥٧,٩٠٦                               |         | ودائع لأجل                                    |
| ١٢٤,٧٦١                               | ١٠٥,٥٩٢                               |         | ذمم مدينة تجارية                              |
| ٩٦,٥٧٥                                | ٦٢,٣٩٢                                |         | مخزون   |
| ١٩,٨٤٢                                | ٢٢,٧٨٢                                |         | سلف ومدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى           |
| <u>٥٢٦,٢٥٠</u>                        | <u>٤٥٢,٨٥٨</u>                        |         | مجموع الموجودات المتداولة                     |
|                                       |                                       |         | موجودات غير متداولة                           |
| ١٦٣,١٧٧                               | ١٠٢,٨١٠                               |         | استثمارات متاحة للبيع                         |
| ٨,١٨٥                                 | ٨,٠٥٤                                 |         | موجودات غير متداولة أخرى                      |
| ١١٣,٦٧٢                               | ١٨٧,٤١٨                               | ٣       | تكلفة مشاريع قيد التطوير                      |
| ١,٦٩٦,٥٨٨                             | ١,٦١٠,٠٥٧                             | ٤       | ممتلكات ، مصنع ومعدات                         |
| ٣٥,٤٥٣                                | ٢٨,٣٧١                                |         | موجودات غير ملموسة                            |
| <u>٢,٠١٧,٠٧٥</u>                      | <u>١,٩٣٦,٧١٠</u>                      |         | مجموع الموجودات غير المتداولة                 |
| <u>٢,٥٤٣,٣٢٥</u>                      | <u>٢,٣٨٩,٥٦٨</u>                      |         | مجموع الموجودات                               |
|                                       |                                       |         | المطلوبات وحقوق المساهمين                     |
|                                       |                                       |         | مطلوبات متداولة :                             |
| ٧٧,٦٨٧                                | ٩٢,٩٠٥                                | ٥       | قروض قصيرة الأجل                              |
| ١٩٩,٧٧٩                               | ٣٦٣,٢٨٠                               | ٦       | جزء متداول من قروض طويلة الأجل                |
| ٦٢,٢٢١                                | ٦١,٦٣٤                                |         | ذمم دائنة                                     |
| ١,٨٢٩                                 | ٢٧٧                                   |         | مقاييس أسعار الفائدة                          |
| ٨٦,٠١٧                                | ٩٥,٨٩٧                                |         | مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى                 |
| <u>٤٢٧,٥٣٣</u>                        | <u>٦١٣,٩٩٣</u>                        |         | مجموع المطلوبات المتداولة                     |
|                                       |                                       |         | مطلوبات غير متداولة                           |
| ٨٧٣,١٠٠                               | ٦٧٦,٤٧٥                               | ٦       | قروض طويلة الأجل                              |
| ٣٢,٤٤٣                                | ٤٠,٥٢١                                |         | مكافأة نهاية الخدمة                           |
| <u>٩٠٥,٥٤٣</u>                        | <u>٧١٦,٩٩٦</u>                        |         | مجموع المطلوبات غير المتداولة                 |
|                                       |                                       |         | حقوق المساهمين                                |
| ١,٢٨٥,٢٠٠                             | ١,٢٨٥,٢٠٠                             | ١       | رأس المال                                     |
| -                                     | -                                     | ٧       | احتياطي نظامي                                 |
| ١٠٩,١٧٩                               | ٦٤,١٣٥                                |         | تغير في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع |
| (٦٢٧)                                 | (٦٤٨)                                 |         | تسويات فروق تحويل عملات أجنبية                |
| <u>(١٨٣,٥٠٣)</u>                      | <u>(٢٩٠,١٠٨)</u>                      |         | خسائر متراكمة                                 |
| ١,٢١٠,٢٤٩                             | ١,٠٥٨,٥٧٩                             |         | مجموع حقوق المساهمين                          |
| <u>٢,٥٤٣,٣٢٥</u>                      | <u>٢,٣٨٩,٥٦٨</u>                      |         | مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين               |

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

**قائمة الدخل الأولية الموحدة**  
**للثلاثة أشهر وتنسية أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦**

| من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو |                | من ١ أبريل إلى ٣٠ يونيو |                | إيضاحات                          |  |
|-------------------------|----------------|-------------------------|----------------|----------------------------------|--|
| ٢٠١٥                    | ٢٠١٦           | ٢٠١٥                    | ٢٠١٦           |                                  |  |
| بألاف الريالات          | بألاف الريالات | بألاف الريالات          | بألاف الريالات |                                  |  |
| السعودية                | السعودية       | السعودية                | السعودية       |                                  |  |
| (غير مدققة)             | (غير مدققة)    | (غير مدققة)             | (غير مدققة)    |                                  |  |
| ٢٤١,٦٢٢                 | ٢٢٤,٧٥٥        | ١١٤,٦٢٤                 | ١١٧,٠٣٤        | مبيعات                           |  |
| (٢٣٩,٠١٧)               | (٢٤٣,٤١٩)      | (١٠٥,٥٦٦)               | (١٢٨,٧٥٠)      | تكلفة مبيعات                     |  |
| ٢,٦٠٥                   | (١٨,٦٦٤)       | ٩,٠٥٨                   | (١,٧١٦)        | إجمالي (الخسارة) الربح           |  |
| (١٧,٩٢٤)                | (٢٢,٢٧٠)       | (٩,٨٩٩)                 | (١١,٨٩٧)       | مصاريف بيع وتسويق                |  |
| (١٥,٥٥٦)                | (١٧,٥١٤)       | (٨,١٧١)                 | (٩,٠٧١)        | مصاريف عمومية وإدارية            |  |
| (٣٠,٨٧٥)                | (٥٨,٤٤٨)       | (٩,٠١٢)                 | (٣٢,٦٨٤)       | الخسارة من العمليات              |  |
| (١٥,٥٦١)                | (١٥,٤٩١)       | (٨,٥٣٧)                 | (٨,٠٦١)        | مصاريف مالية                     |  |
| ١,١٤٨                   | ٥٧٢            | ١,٢٨٩                   | ٥٩١            | تغير في مقاييس أسعار الفائدة     |  |
| ١٤,٦٠٧                  | ٢,٨٩٣          | ١٤,٢٨٤                  | ٢,٤٦٦          | إيرادات الاستثمار ، صافي         |  |
| ٩,٢٠٦                   | ١٦,٣٤١         | ١٠,٠٤٠                  | ٥,٨٧٠          | إيرادات أخرى ، صافي              |  |
| (٢١,٤٧٥)                | (٥٤,١٣٣)       | ٨,٠٦٤                   | (٢١,٨١٨)       | صافي (الخسارة) الدخل قبل الزكاة  |  |
| (٣,٢٢٨)                 | (٢,٦٦٥)        | (١,٦١٤)                 | (١,٣٣٢)        | زكاة                             |  |
| (٢٤,٧٠٣)                | (٥٦,٧٩٨)       | ٦,٤٥٠                   | (٢٢,١٥٠)       | صافي (الخسارة) الدخل             |  |
| (٠,١٩)                  | (٠,٤٤)         | ٠,٠٥                    | (٠,٢٦)         | (خسارة) ربحية السهم              |  |
| (٠,٣٩)                  | (٠,٦٠)         | (٠,١٥)                  | (٠,٣٣)         | (خسارة) ربح السهم من صافي        |  |
| ٠,٢٠                    | ٠,١٦           | ٠,٢٠                    | ٠,٠٧           | (الخسارة) الربح (ريال سعودي)     |  |
| ١٢٨,٥٢٠,٠٠٠             | ١٢٨,٥٢٠,٠٠٠    | ١٢٨,٥٢٠,٠٠٠             | ١٢٨,٥٢٠,٠٠٠    | خسارة السهم من العمليات المستمرة |  |
|                         |                |                         |                | الرئيسية (ريال سعودي)            |  |
|                         |                |                         |                | ربحية السهم من العمليات الأخرى   |  |
|                         |                |                         |                | (ريال سعودي)                     |  |
|                         |                |                         |                | المتوسط المرجح لعدد الأسهم       |  |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

**قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة**  
لسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

| ٢٠١٥                    | ٢٠١٦                    |   |
|-------------------------|-------------------------|---|
| بألاف الريالات السعودية | بألاف الريالات السعودية |   |
| (غير مدققة)             | (غير مدققة)             |   |
| (٢١,٤٧٥)                | (٥٤,١٣٣)                | <b>التدفقات النقدية من عمليات التشغيل:</b>  |
| ٤٩,٥٢٣                  | ٤٩,١٢٥                  | <b>صافي الخسارة قبل الزكاة</b>  |
| ٣,٥٤١                   | ٣,٥٤١                   | تعديلات عن :  |
| ٢,٣٢٧                   | ٥,٣٢٩                   | استهلاك   |
| ٤٣٠                     | (٢٤)                    | اطفاء   |
| (١٠,٩٥٥)                | -                       | مكافأة نهاية الخدمة   |
| (١,١٤٨)                 | (٥٧٢)                   | (ربح) / خسارة إستبعاد ممتلكات ، صنعت وآلات  |
| ٢٧,٢٩٦                  | (٦,٤٧٦)                 | فائض محقق من إستبعاد استثمارات متاحة للبيع  |
| (٢٩,٢٨٢)                | ١٥,٤١٨                  | تغير في مقاييس أسعار الفائدة  |
| (٤,٥٤٢)                 | (٨,٨٢٢)                 | تغيرات في موجودات ومطلوبات التشغيل :  |
| (٣٥,٦١٩)                | ١٧,٠١٤                  | ذمم مدينة تجارية  |
| (١٨,٩٠٤)                | ٢٠,٤١٠                  | مخزون   |
| (٢,٥٢١)                 | (٦٦٨)                   | سلف ، مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى  |
| (٦,٤٠٤)                 | (٣,٢٢٧)                 | ذمم دائنة ، مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى   |
| (٢٧,٨٢٩)                | ١٦,٥١٥                  | صافي النقد من (المستخدم في ) عمليات التشغيل   |
| (٢٦٦)                   | (٩,٤٢٩)                 | <b>التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار</b>   |
| -                       | ٢٤                      | إضافات إلى ممتلكات ، صنعت وآلات   |
| (٢٥,٣٣٤)                | (٢٢,٩٦٢)                | متحصلات من إستبعاد ممتلكات ، صنعت وآلات   |
| ٦٩٢                     | ١٢١                     | إضافات إلى تكلفة مشاريع قيد التطوير   |
| ١٩,٤٥٧                  | -                       | تغير في موجودات غير متداولة أخرى  |
| -                       | ٢,٢٤٤                   | متحصلات من إستبعاد استثمارات متاحة للبيع  |
| (٥,٤٥١)                 | (٣٠,٩٩٢)                | تغير في ودانع لأجل  |
| (٨٩٥)                   | ٢٠,٨٤٦                  | <b>صافي النقد المستخدم في عمليات الاستثمار</b>  |
| ٥,٠٠٠                   | -                       | <b>التدفقات النقدية من عمليات التمويل:</b>  |
| (١١,٧٠٠)                | (٢١,٤٢٤)                | تغير في قروض قصيرة الأجل  |
| (٧,٥٩٥)                 | (٥٧٨)                   | ديون طويلة الأجل مستلمة   |
| (٤٠,٨٧٥)                | (١٥,٠٥٥)                | مدفع من قروض طويلة الأجل  |
| (٢٤)                    | ١٦                      | صافي النقد المستخدم في عمليات التمويل   |
| ١٦٩,٠٧١                 | ١١٩,٢٢٥                 | صافي التغير في النقد وما في حكمه  |
| ١٢٨,١٧٢                 | ١٠٤,١٨٦                 | فروقات تحويل العملة الأجنبية من عمليات خارجية   |
| ٥,٧١٩                   | -                       | نقد وما في حكمه في ١ يناير  |
|                         |                         | نقد وما في حكمه في ٣٠ يونيو   |
|                         |                         | <b>عملية غير نقدية:</b>   |
|                         |                         | قطع غيار رأسمالية حولت لممتلكات ، صنعت وآلات  |
|                         |                         | تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة . |

*[Handwritten signatures]*

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
للثلاثة أشهر وللسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

١. التنظيم والنشاط

شركة نماء للكيماويات ("الشركة") (نماء) هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الجبيل الصناعية بموجب السجل التجاري رقم: ٢٠٥٥٠٧٤٢٠ ، يبلغ رأس المال الشركة ١,٢٨٥,٢ مليون ريال سعودي مقسم إلى ١٢٨,٥٢ مليون حصة 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 لنماء هي شركة نماء للاستثمار الصناعي .

الشركة العربية للقلويات ("صودا")- شركة ذات مسؤولية محدودة مملوكة بنسبة ٩٠٪ من قبل شركة نماء و ١٠٪ مملوكة 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 الأوربية جي. إم. بي. أتش - شركة ذات مسؤولية محدودة تم تأسيسها في سويسرا . ٩٩٪ من الحصص مملوكة من قبل شركة نماء للاستثمار الصناعي و ١٪ من قبل شركة نماء . تم تسجيل الملكية في السجل التجاري الصادر في بيرن فايد بالرقم B-٤٠٤١,٦٨٥-CH-٤٦٤,٠٣٦.

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 .

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

لكي يتم تحسين الربحية والمركز المالي ، دخلت الشركة في إتفاقية طويلة المدى مع هنترeman يوروب لإمدادها بمنتجاتها لفترة مبدئية تصل إلى ٥ سنوات ويمكن تجديدها لفترة إضافية . بالإضافة لذلك فقد قررت الشركة إنتاج منتجات ذات درجة جودة خاصة وإستيراد منتجات بديلة إلى المملكة العربية السعودية لكي توفر التمويل اللازم لهذا المشروع ، قررت الشركة زيادة رأس المال من خلال الإكتتاب . حيث تمت مناقشة البنك لإعادة جدولة القروض البنكية لتحسين وضع التدفق النقدي .

٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في المملكة العربية السعودية . تتألف السياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل المجموعة فيما يلي :

التقديرات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية الموحدة يتطلب من الإدارة استخدام التقديرات والإفتراءات 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 الكفاية التاريخية فيما عدا الأدوات المالية المشتملة 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 .

بيان تفاصيل القوائم المالية الأولية الموحدة  
للثلاثة أشهر وللسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

**نقد وما في حكمه**

يتضمن النقد وما في حكمه نقد وودائع لأجل وإستثمارات ذات سيولة عالية بفترات إستحقاق 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 على مقدرة المجموعة في تحصيل كامل المبالغ المستحقة حسب الشروط الأساسية للذمم المدينة .

**المخزون**

يقيم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل . يتم تحديد تكلفة المخزون للمنتجات تامة الصنع على أساس طريقة المتوسط المرجع ، وتتضمن تكافة المواد والعملة ونسبة محددة من التكاليف المباشرة للإنتاج . كما يتم تثبيم جميع أنواع المخزون الأخرى على أساس المتوسط المرجع للتكلفة .

**إسثمارات**

تصنف الإسثمارات في الأدوات المالية وفقاً لنوع المجموعة فيما يتعلق بهذه الإسثمارات في الأدوات المالية . تقييد الإسثمارات في الشركات التي أسهمها غير جاهزة للتسويق 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 إسلامها .

تقييد الإسثمارات في صناديق إستثمارية وأوراق مالية قابلة للتسويق والمصنفة كإسثمارات متاحة للبيع بالقيمة السوقية . وتقيد التغيرات في القيمة السوقية ربح أو خسارة ضمن حقوق المساهمين . يتم تخفيض القيمة الدفترية لتلك الإسثمارات للإعتراف باي هبوط في القيمة لكل إسثمار على حده .

**أدوات مالية مشتقة**

يتم في الأصل تسجيل الأدوات المالية المشتقة بالتكلفة ويعاد تسجيلها بتاريخ 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 .

إن تغطية مخاطر القيمة العادلة هي التي تعطي 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 ويفيد الفرق في الحال في قائمة العمليات الموحدة .

إن تغطية مخاطر التدفقات النقدية هي التي تعطي التغيرات في التدفقات النقدية ذات الصلة بالموجودات والمطلوبات المغطاة أو الإنقرامات غير المحققة أو العمليات المتوقعة . بالنسبة لتغطية المخاطر التي تفي بشروط محاسبة تغطية المخاطر ، يتم مبدئياً 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 لقيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المفتوحة .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
للثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

ممتلكات ومصنع ومعدات

تظهر الممتلكات ،المصنع والمعدات بالتكلفة بعد تزيل الإستهلاكات المتراكمة . تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريفاً إيرادية ، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريفاً رأسمالية . ويجرى إحتساب الإستهلاكات على الموجودات على أساس عمرها الإنتاجية المقدرة وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت . ويتم إطفاء التحسينات على الأصول المستأجرة على أساس عمرها الإنتاجية المقدرة لهذه التحسينات أو المتبقى من مدة عقد الإيجار أيهما ينتهي أولاً .

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

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

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

الانخفاض

تقوم المجموعة بتاريخ كل قائمة مركز مالي بمراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المتداولة لتحديد عن ما إذا كان هناك أي مؤشر يدل على أن هذه الأصول تعاني من خسارة انخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود ذلك المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لتلك الموجودات لتحديد مدى قيمة خسارة الانخفاض . وفي حالة عدم القدرة على تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأحد الموجودات ، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي لها ذلك الأصل.

إذا تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل (أو وحدة توليد النقد) باقل من قيمتها الدفترية ، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) التي ينتمي إليها الأصل لتتساوي قيمتها المقدرة للاسترداد وتقييد الخسارة الناتجة عن الانخفاض في قيمة الأصل كمصرف في قائمة الدخل في الحال .

عند عكس الخسارة الناتجة عن الانخفاض ، فإن القيمة الأساسية للأصل (وحدة توليد النقد) سوف تزداد عن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد) على أن لا تتعدي هذه القيمة بعد الزيادة قيمة الأصل الأساسية المحددة. وفي حالة لم يكن هناك خسارة نتيجة للانخفاض في الأصل (أو وحدة توليد النقد) في السنوات السابقة ، يتم إثبات عكس خسارة الانخفاض كإيراد في قائمة الدخل.

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 بإستعمال طريقة القسط الثابت على مدى ٥ إلى ٧ سنوات بدءاً من تاريخ بدء العمليات التجارية للشركات التابعة الموحدة . تطاها أتعاب التمويل المحملة من المقترضين على طول فترة الفروض .

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

مخصص للتزامات

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 يتربّط على ذلك استخدام موارد اقتصادية لسداد الإلتزام ، ومن الممكن تقدير مبلغ الإلتزام بشكل موثوق .

بيانات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
للثلاثة أشهر ولستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٦

**مكافأة نهاية الخدمة**

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

**تحقيق الإيرادات**

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

**مصاريف**

تتكون مصاريف البيع والتوزيع بشكل رئيسي في التكاليف التي تم تكبدها في عمليات بيع وتوزيع منتجات وخدمات المجموعة ، تصنف جميع المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية .

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية التكاليف غير المباشرة والتي لا تعتبر بالتحديد جزءاً من تكلفة المبيعات وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها . ويتم توزيع المصاريف ، إذا دعت الحاجة لذلك ، بين مصاريف عمومية وإدارية وتكلفة مبيعات على أساس متناسب .

**تكليف 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 مقرضة محددة بإنتظار صرفها على المشاريع قيد التطوير ، فتخصم من تكاليف الإقراض المؤهلة للرسملة .

**تحويل العملات الأجنبية**

تحول المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات . وتحول الموجودات والمطلوبات النقدية القائمة بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي حسب أسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة . تحمل الأرباح والخسائر الناتجة في قائمة الدخل الأولية الموحدة .

تحتفظ الشركة بدفعاتها وسجلاتها المحاسبية بالريال السعودي . يتم تحويل موجودات ومطلوبات الشركة التابعة الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار التحويل المساعدة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة . يتم تحويل بنود حقوق الملكية في الشركة التابعة الأجنبية ، باستثناء الأرباح المستبقاة ، على أساس أسعار التحويل 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 .

**زكاة**

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
للثلاثة أشهر ولنستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

تقرير قطاعي

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

٣. تكاليف مشاريع قيد التطوير

يتمثل رصيد تكاليف مشاريع قيد التطوير كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م بشكل رئيسي في مشروع سكن الموظفين الذي يشمل التكاليف المتعلقة بالإنشاء وفقاً لاتفاقيات مختلفة وتكلفيف محسوبة مباشرة لجلب الموجودات إلى الموقع وظروف العمل الضرورية لها لكي تكون قادرة على العمل كما هو متوقع من قبل الإداره ، إن هذه التكاليف المباشرة تشمل حقوق للموظفين ، تكاليف تحضير الموقع وتكلفيف التركيب . بلغ تكاليف الإقراض المرسلة خلال الفترة ٢،٤٥ مليون ريال سعودي (١٥٠٢م : ١،٩٧ مليون ريال سعودي).

٤. ممتلكات ، مصنع ومعدات

تقوم المجموعة بفحص للقيم الدفترية للممتلكات ، المصنع والمعدات لتحديد ما إذا كانت تلك الموجودات تعاني من خسارة إنخفاض في قيمتها نسبة لوجود مؤشرات جوهرية تدل على ذلك الإنخفاض . ما زال الفحص جارياً في تاريخ التقرير ويتوقع أن يكتمل خلال الربع الثالث من السنة الحالية . سوف تضمن نتائج الإنخفاض إن وجد في القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة للربع الثالث .

٥. قروض قصيرة الأجل

تم حصول المجموعة على تسهيلات رأس مال عامل في شكل قروض قصيرة الأجل مع بنوك محلية . تحمل العمولة بمعدلات تجارية . القروض قصيرة الأجل مضمونة بسندات لأمر .

٦. الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل

خلال الفترة :

• قسط قرض بمبلغ ١٥٠،٠٨ مليون ريال سعودي يخص الصندوق السعودي للتنمية الصناعية يستحق في ٢٠ أبريل ٢٠١٦م الموافق ١٣٢٧ هـ لم يتم سداده . وافق الصندوق السعودي للتنمية الصناعية على إضافة هذا القسط إلى القسط التالي والذي يستحق في ٢٠ يونيو ٢٠١٦م الموافق ١٥٢٧ هـ .

• قسط قرض بمبلغ ٢٦،٣٠ مليون ريال سعودي خاص ببنك الجزيرة تم سداده جزئياً . سوف يتم سداد الجزء المتبقى مع القسط التالي الذي يستحق في ١٤ ديسمبر ٢٠١٦م ، الموافق ١٥ ربیع الأول ١٤٣٨ هـ . لم تلتزم إحدى الشركات التابعة مع متطلبات القرض بالحفاظ على معدلات مالية معينة لإتفاقيات القرض . ولكن مع ذلك فإن إدارة المجموعة على ثقة بأن مقدمي القروض سوف لم يطلبوا سداد القروض حالياً نسبة لأنهم على اتصال بمقدمي القروض وحصلوا على تعهدات مكتوبة . تصنف الإدارة القروض كموجودات متداولة وغير متداولة وفقاً لجدول السداد الأصلي .

٧. احتياطي نظامي

بموجب عقد التأسيس ومتطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة ، تقوم شركة نماء بتخصيص ١٠٪ من ربحها الصافي سنوياً بعد تسوية أي خسائر متراكمة لتكوين احتياطي نظامي حتى يبلغ رصيد هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال . إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع كأرباح على المساهمين .

نتيجة لتحقيق الشركة خسائر في الفترة الحالية وال فترة السابقة لذلك لم يتم عمل احتياطي نظامي .

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
 للثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦**

**٨ إيرادات استثمار**

| من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو |            |
|-------------------------|------------|
| ٢٠١٥                    | ٢٠١٦       |
| بالملايين               | بالملايين  |
| (غير مدقة)              | (غير مدقة) |
| ٦٤٤                     | ٨٨٨        |
| ٣,٠٠٨                   | ٢,٠٠٥      |
| ١٠,٩٥٥                  | -          |
| ١٤,٦٠٧                  | ٢,٨٩٣      |

عمولة على ودائع لأجل  
 إيرادات توزيعات أرباح  
 ربح من إستبعاد استثمارات متاحة للبيع

**٩ إيرادات أخرى**

| من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو |            |
|-------------------------|------------|
| ٢٠١٥                    | ٢٠١٦       |
| بالملايين               | بالملايين  |
| (غير مدقة)              | (غير مدقة) |
| ١٠,٣٥٠                  | ١٠,٣٥٠     |
| ٥,٠٠٠                   | ٣,٧٤٨      |
| (٦,٢٢٢)                 | ١,١١٩      |
| ٧٨                      | ١,١٢٤      |
| ٩,٢٠٦                   | ١٦,٣٤١     |

إيراد إيجار  
 مطالبات تأمين  
 ربح / (خسارة) تحويل عملات  
 إيرادات متنوعة

**١٠ زكاة**  
 لم تستلم المجموعة الربوط الزكوية النهائية للسنوات من ٢٠٠٣م حتى ٢٠١٥م حيث أنها ما زالت قيد الدراسة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل باستثناء شركة جنا وصودا التابعين حيث أن ربوطهما الزكوية النهائية للسنوات من ٢٠١٥م حتى ٢٠١٥م ومن ٢٠٠٨م إلى ٢٠١٥م على التوالي لا تزال قيد الدراسة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل .

**١١ (خسارة) ربحية السهم**

يتم احتساب (خسارة) ربحية السهم من صافي (الخسارة) / الربح بتقسيم صافي (خسارة) / ربح الفترات على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترات .

يتم احتساب خسارة السهم من العمليات المستمرة الرئيسية بتقسيم الخسارة من العمليات بعد الزكاة ومصاريف التمويل للفترات على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترات .

يتم احتساب ربحية السهم من العمليات الأخرى بتقسيم مجموع إيرادات الإستثمارات والتغير في مقاييسة أسعار الفائدة والإيرادات الأخرى الصافية ، على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترات .

إضادات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
أيضاً، أشهدها المسئولة المتنبهة في رقم ٣٠١٦.

١- تحليل قطاعي  
أ- تحليل المبيعات ، رباع العمليات ، وصفى الموجون حسب الأشطة كما في ٣ يوتبر :

تم تصنيف شركة نماء الكيمياويات وشركة نماء للمستشار الصناعي كمجموعتين تتضمن جزءاً من بند (أخرى).

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

## **إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة للتلاتة أشهر ولنستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦**

ب . تحليل المبيعات وإيرادات العمليات حسب المواقع الجغرافية كما في ٣٠ يونيو :

| المبيعات                 |                          | الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ |                                     | الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ |                                     | الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ |                                     |
|--------------------------|--------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|
| خسائر العمليات           |                          | لسنة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦  | لسنة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ | لسنة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦  | لسنة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ | لسنة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧  | لسنة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ |
| مبيعات تصدير             | بالألف الريالات السعودية | ٢٠١٥                                 | ٢٠١٦                                | ٢٠١٦                                 | ٢٠١٥                                | ٢٠١٧                                 | ٢٠١٥                                |
| مبيعات محلية             | بالألف الريالات السعودية | ٢٠١٥                                 | ٢٠١٦                                | ٢٠١٦                                 | ٢٠١٥                                | ٢٠١٧                                 | ٢٠١٥                                |
| آخر                      | (غير مدققة)              | (غير مدققة)                          | (غير مدققة)                         | (غير مدققة)                          | (غير مدققة)                         | (غير مدققة)                          | (غير مدققة)                         |
| المجموع                  |                          |                                      |                                     |                                      |                                     |                                      |                                     |
| إستبعادات ما بين الشركات |                          |                                      |                                     |                                      |                                     |                                      |                                     |
| الصافي                   |                          |                                      |                                     |                                      |                                     |                                      |                                     |

١٣ • التزامات وارتباطات محتملة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م ، كان لدى المجموعة اعتمادات مستندية وخطابات ضمان قائمة بمبلغ ٦٣,٢٨ مليون ريال سعودي (١٥٢٠م: ٢٨,٦٨ مليون ريال سعودي) صدرت في سياق الأعمال الإعتنادية. كما في ٣٠ يونيو، كان لدى المجموعة الالتزامات المرأسالية التالية .

|                     |                     |
|---------------------|---------------------|
| ٢٠١٥                | ٢٠١٦                |
| بالملايين السعوديين | بالملايين السعوديين |
| (غير مدققة)         | (غير مدققة)         |

#### ٤٠. نتائج فترة الفحص المحدود

قامت الشركة بعمل كل التعديلات الضرورية والتي تعتبر مهمة ليتم عرضها بصورة عادلة ومن كل النواحي الجوهرية الوضع المالي الأولى والنتائج الأولية للعمليات . ربما لا تعتبر النتائج المالية الاولية مؤشراً للنتائج الفعلية للسنة كل

١٥ - أرقام المقارنة

تم إعادة ترتيب بعض أرقام المقارنة للربع الثاني من سنة ٢٠١٥م لتلاءم مع عرض أرقام الفترة الحالية

#### ١٦ . الموافقة على القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على القوائم المالية بواسطة إدارة الشركة في ٢٤ يونيو ٢٠١٦ الموافق ١٩ شوال ١٤٣٧ هـ