



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 المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات
(الفحص المحدود)

للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

فهرس

الصفحة

٢

٠ 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 مراجع الحسابات (الفحص المحدود)
 حول القوائم المالية الأولية الموحدة**

إلى المساهمين
شركة نماء للكيماويات
الجبيل - المملكة العربية السعودية

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة لشركة نماء للكيماويات (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة لها كما في ٢١ مارس ٢٠١٦ وقائمة الدخل الأولية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لل ثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ١٣ 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 مسؤولية إدارة الشركة.

لقد كان فحصنا محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . ويتكون 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 ككل ، وعليه فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي .

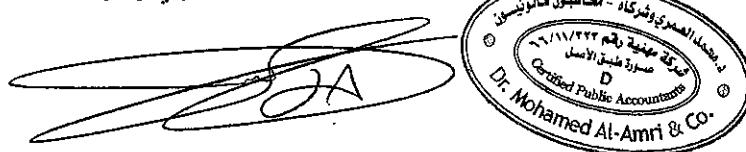
ملاحظة

سجلت المجموعة خسائر في القوائم المالية الأولية الموحدة عن الستين الماضيين (٢٠١٥ و ٢٠١٤م) . تشير هذه النتائج إلى إنخفاض في قيمة الممتلكات ، المصنع والمعدات . كما هو موضح في ایضاً من القوائم المالية الأولية الموحدة ، تقوم المجموعة بإجراء فحص لتحديد مدى الإنخفاض في قيمة الموجودات إن وجد . في الوقت الراهن لم يتم تقدير كمية الإنخفاض ولم تتم عملية تسوية في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة .

نتيجة الفحص

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به وباستثناء الأمر المذكور في الفقرة السابقة ، لم يتبيّن لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعمّن إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية .

عن/الدكتور محمد العمري وشركاه



جهاد محمد عبد اللطيف العمري
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٣٦٢

التاريخ : ٧ رجب ١٤٣٧ هـ
الموافق : ١٤ أبريل ٢٠١٦ م

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
كما في ٢١ مارس ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	الموجودات
بألاف الريالات السعودية (غير مدققة)	بألاف الريالات السعودية (غير مدققة)	الموجودات المتداولة :
١٣٢,٠٣٨	١١١,٧٧٢	نقد وما في حكمه
١٥٦,٩٠٠	٩٤,٤٥٠	ودائع لأجل
١٢٤,٤٩٣	٩٨,٨١٤	ذمم مدينة تجارية
٦٩,٢٤٢	٦٥,٨٣٩	مخرزن
٢٢,٦٦٧	٢٥,٠٨٥	سلف ومدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
٥٠٥,٣٤٠	٣٩٥,٩٦٠	مجموع الموجودات المتداولة
-	٧٨,٩٠٠	موجودات غير متداولة
١٥٦,٥٤٣	٩٦,٩٥٦	ودائع لأجل
٨,١٨٥	٨,١٨٥	استثمارات متاحة للبيع
١٠٢,٤٦١	١٧٥,٢٢٢	موجودات غير متداولة أخرى
١,٧٢١,٢٠٥	١,٦٢٥,٧٤٦	تكلفة مشاريع قيد التطوير
٣٧,٢٢٤	٣٠,١٤١	ممتلكات ، مصنع ومعدات
٢,٠٢٥,٦١٨	٢,٠١٥,١٥٠	موجودات غير ملموسة
٢,٥٣٠,٩٥٨	٢,٤١١,١١٠	مجموع الموجودات غير المتداولة
٦٤,٦٠٩	٨٦,٠٩٤	المطلوبات وحقوق المساهمين
١٧٣,٤٧٩	٣٤٣,٥٧٩	مطلوبات متداولة
٦٣,٠١٦	٦٤,٧٧٥	قروض قصيرة الأجل
٣,١١٨	٨٦٨	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١٠٠,٨٤٥	٨٠,٨٦٨	ذمم دائنة
٤٠٥,٠٦٧	٥٧٦,١٨٤	مقاييس أسعار الفائدة
٩٠٥,٢٥٠	٧١١,٧٥٠	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
٣٢,٠٥٢	٣٧,٢٩٠	مجموع المطلوبات المتداولة
٩٢٧,٣٢	٧٤٩,٠٤٠	مطلوبات غير متداولة
١,٢٨٥,٢٠٠	١,٢٨٥,٢٠٠	قروض طويلة الأجل
-	-	مكافأة نهاية الخدمة
٩٤,٠٤٣	٥٨,٢٨١	مجموع المطلوبات غير المتداولة
(٧٠١)	(٦٣٨)	حقوق المساهمين
(١٨٩,٩٥٣)	(٢٥٦,٩٥٧)	رأس المال
١,١٨٨,٥٨٩	١,٠٨٥,٨٨٦	احتياطي نظامي
٢,٥٣٠,٩٥٨	٢,٤١١,١١٠	فائض إعادة تقييم

شكل الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

سليمان فؤاد

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

	٢٠١٥	٢٠١٦	
	بألف الريالات السعودية	بألف الريالات السعودية	
	(غير مدقة)	(غير مدقة)	
مبيعات			
تكلفة المبيعات			
إجمالي الخسارة			
مصاريف بيع وتسويق			
مصاريف عمومية وإدارية			
الخسارة من عمليات التشغيل			
مصاريف مالية			
التغير في مقاييسة أسعار الفائدة			
إيرادات الاستثمار ، الصافي			
إيرادات أخرى، (مصرفات) صافي			
صافي الخسارة قبل الزكاة			
زكاة (إيضاح ٨)			
صافي الخسارة			
خسارة / ربحية السهم (إيضاح ٩)			
(خسارة) السهم من صافي (الخسارة) ريال سعودي			
(خسارة) السهم من العمليات المستمرة الرئيسية (ريال سعودي)			
ربحية / (خسارة) السهم من العمليات الأخرى (ريال سعودي)			
المتوسط المرجح لعدد الأسهم			
	١٢٨,٥٢٠,٠٠٠	١٢٨,٥٢٠,٠٠٠	

شكل الإيضاحات المرفقة من رقم (إلى رقم ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية
غير مدقة	غير مدقة
(٢٩,٥٣٩)	(٢٢,٣١٥)
٢٤,٨٨٧	٢٤,٥٥٧
١,٧٧١	١,٧٧١
١,١٥٤	١,٧٨٥
٢٥٥	-
١٤١	١٩
<u>٢٧,٥٦٤</u>	<u>٣٠٢</u>
(١,٩٤٨)	١١,٩٧١
(٧,٣٦٧)	(١١,١٢٥)
<u>(٢٤,٧٨٦)</u>	<u>٣,٢٣٢</u>
(٧,٧٦٨)	١٠,١٩٧
(٧٣٩)	(٣٥٥)
<u>(٨,٥٠٧)</u>	<u>٩,٨٤٢</u>
(١٧٣)	(٥٤٠)
(١٤,١٢٤)	(١١,٧٦٦)
٦٩٢	-
-	(١٣,٢٠٠)
<u>(١٣,٦٥٥)</u>	<u>(٢٥,٥٠٦)</u>
(١٣,٩٧٣)	١٤,٠٣٥
٥,٠٠٠	-
<u>(٥,٨٥٠)</u>	<u>(٥,٨٥٠)</u>
(١٤,٨٢٣)	٨,١٨٥
(٣٦,٩٣٥)	(٧,٤٧٩)
(٩٨)	٢٦
١٦٩,٠٧١	١١٩,٢٢٥
<u>١٣٢,٠٣٨</u>	<u>١١١,٧٧٢</u>
٥,٧١٩	-

التدفقات النقدية من عمليات التشغيل:

صافي الخسارة قبل الزكاة

تعديلات عن:

إستهلاك

إطفاء

تعويض مكافأة نهاية الخدمة

خسائر إستبعاد ممتلكات ، مصنع ومعدات

التغيرات في مقاييس أسعار الفائدة

التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة:

ذمم مدينة تجارية

مخزون

ساف ومدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى

ذمم دائنة ومصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى

النقد من عمليات التشغيل

مكافأة نهاية الخدمة المدفوع

صافي النقد من (المستخدم في) عمليات التشغيل

التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار

إضافات إلى ممتلكات ، مصنع ومعدات

إضافات إلى تكلفة مشاريع قيد التطوير

النقد في موجودات غير متداولة

التغير في ودائع لأجل لأكثر من ثلاثة أشهر

صافي النقد المستخدم في عمليات الاستثمار

التدفقات النقدية من عمليات التمويل

النقد في القروض قصيرة الأجل

ديون طويلة الأجل

سداد قروض طويلة الأجل

صافي النقد من (المستخدم في) عمليات التمويل

صافي التغير في النقد وما في حكمه

فروقات تحويل العملة الأجنبية من عمليات خارجية

نقد وما في حكمه في ١ يناير

نقد وما في حكمه في ٣١ مارس

معاملات غير نقدية:

قطع غير رأسمالية محولة إلى مصاريف مؤجلة

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم إلى رقم ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

ش.م.م

ملا فؤاد

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 قيمة كل منها ١٠ ريالات سعودية.

فيما يلي الشركات التابعة لشركة نماء:

شركة الجبيل للصناعات الكيماوية ("جنا")-شركة ذات مسئولية محدودة ، مملوكة بنسبة ٠٪٩٥ من قبل شركة نماء و ٠٪٥ من قبل شركة تابعة لนามاء 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 الفروض المستحقة لشركة نماء إلى حساب رأس المال . إن الإجراءات القانونية المتعلقة بزيادة رأس المال قد إكتملت في عام ٢٠١٢م .

الشركة العربية للقلويات ("صودا")- شركة ذات مسئولية محدودة مملوكة بنسبة ٠٪٩٠ من قبل شركة نماء و ٠٪١٠ مملوكة من قبل شركة جنا .

شركة نماء للإستثمار الصناعي - شركة ذات مسئولية محدودة ، مملوكة بنسبة ٠٪٩٥ من قبل شركة نماء و ٠٪٥ من قبل صودا .

نماء الأوربية جي . إم . بي . أتش - شركة ذات مسئولية محدودة تم تأسيسها في سويسرا ٠٪٩٩ من الحصص مملوكة من قبل شركة نماء للإستثمار الصناعي و ٠٪١ من قبل شركة نماء . تم تسجيل الملكية في السجل التجاري الصادر في بيرن فايد بالرقم B-٠٣٦,٤,٠٤١,٦٨٥- CH-٠٠٣٦,٤,٠٤١,٦٨٥ .

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

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

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

٤. 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 . تتلخص 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 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 .

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 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 المنتجات 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 .

استثمارات

تصنف الإستثمارات في الأدوات المالية وفقاً لنوع المجموعة فيما يتعلق بهذه الإستثمارات في الأدوات المالية . تقييد الإستثمارات في الشركات التي أسهمها غير جاهزة للتسويق والتي تمتلك نماء للكيماويات 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 الإستثمارات في صناديق إستثمارية وأوراق مالية قابلة للتسويق والمصنفة كإستثمارات متاحة للبيع بالقيمة السوقية . وتقييد التغيرات في القيمة السوقية ربح أو خسارة ضمن حقوق المساهمين . يتم تخفيض القيمة الدفترية لتلك الإستثمارات للاعتراف 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 ٢٠١٦

أدوات مالية مشتقة

يتم في الأصل تسجيل الأدوات المالية المشتقة بالتكلفة ويعاد تسجيلاً بتواريخ القوائم المالية اللاحقة بالقيمة العادلة ، بالنسبة للتغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة التي لا تقي بشروط محاسبة التحوط فإنه يقيد في قائمة العمليات الأولية الموحدة حال تضمينها .
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 تقي بشروط محاسبة تغطية المخاطر ، يتم مدينًا إثبات الجزء الخاص بالربح أو الخسارة الناتجة عن إدارة تغطية المخاطر ضمن حقوق المساهمين . ويتم لاحقًا 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 .

ممتلكات ومصنع ومعدات

تظهر الممتلكات ،المصنع والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الإستهلاكات المتراكمة . تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريفاً إيرادية ، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريفاً رأسمالية . ويجري إحتساب الإستهلاكات على الموجودات على أساس عمرها الإنتاجية المقدرة وذلك بإعتماد 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	مصنع وألات	سيارات	اثاث وتركيبات ومعدات مكتبية
٤٠-٢٠				
٣٠-٥				
٤				
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 المتدالوة 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 للإسترداد لتلك الموجودات لتحديد مدى قيمة خسارة الإنخفاض . وفي حالة عدم القدرة على تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأحد الموجودات ، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي لها ذلك الأصل .

إذا تم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل (أو وحدة توليد النقد) بأقل من قيمتها الدفترية ، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) التي ينتمي إليها الأصل لتساوي قيمتها المقدرة للإسترداد وتقيد الخسارة الناتجة عن الإنخفاض في قيمة الأصل كمصرف في قائمة الدخل في الحال .

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

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

موجودات غير ملموسة

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

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

مخصص التزامات

يتم قيد مخصص في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة عندما يكون على المجموعة إلتزام قانوني أو استنتاجي بناء على حدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب على ذلك استخدام موارد إقتصادية لسداد الإلتزام ، ومن الممكن تغير مبلغ الإلتزام بشكل موثوق .

مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة في القوائم المالية الأولية الموحدة وفقا 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 ودائع لأجل بشكل رئيسي ، على أساس مبدأ الإستحقاق .

مصاريف

ت تكون مصاريف البيع والتوزيع بشكل رئيسي في التكاليف التي تم تكبدها في عمليات بيع وتوزيع منتجات وخدمات المجموعة ، تصنف جميع المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية .
تضمن المصاريف العمومية والإدارية التكاليف غير المباشرة والتي لا تعتبر بالتحديد جزءاً من تكلفة المبيعات وفقاً للمعايير المحاسبية المترافق عليها . ويتم توزيع المصاريف ، إذا دعت الحاجة لذلك ، بين مصاريف عمومية وإدارية وتكلفة مبيعات على أساس ثابت .

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 ، فخصم من تكاليف الإقراض المؤهلة للرسملة .

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

**إصلاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦**

تحويل العملات الأجنبية

تحول المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات . وتحول الموجودات والمطلوبات النقدية القائمة بالمعاملات 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 بدفاترها 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 ، بإثناء الأرباح المستبقة ، 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

تخصيص شركة نماء والشركات التابعة لها للزكاة وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل . تخصيص الشركة التابعة الأجنبية للأنظمة الضريبية في بلد المنشأ . يتم قيد الزكاة في نهاية الربع على أساس أرقام نهاية الربع وتعدل أي فروقات بين التقديرات الفعلية 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 باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار التشغيلي .

تقرير قطاعي

يعتبر القطاع جزءاً من مكونات المجموعة يقوم بما 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 .

٣ - تكلفة مشاريع قيد التطوير

يتمثل رصيد تكلفة مشاريع قيد التطوير كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ بشكل رئيسي في مشروع سكن الموظفين الذي يشمل التكاليف المتعلقة بالإنشاء وفقاً لاتفاقيات مختلفة وتكاليف محسوبة مباشرة لجلب 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 المرسمة خلال السنة ١٠٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٥ : ٩٧ ،٠٠ مليون ريال سعودي) .

٤ - ممتلكات ، مصنع ومعدات

تقوم الشركة بفحص القيم الدفترية للممتلكات ، المصنع والمعدات لتحديد ما إذا كانت تلك الموجودات تعاني من خسارة إنخفاض في قيمتها نسباً لوجود مؤشرات جوهرية تدل على ذلك الإنخفاض . ما زال الفحص جارياً في تاريخ التقرير ويتوقع أن يكتمل قبل إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة للربع الثاني . سوف تضمن نتائج الإنخفاض في القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة إن وجد .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

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 الجاري من قروضي طويلة الأجل

شركة الجبيل للصناعات الكيماوية (جنا) الشركة التابعة للمجموعة، لم تمثل لمتطلبات الإتفاقية بالإحتفاظ بنسبي مالية معينة من إتفاقيات القروض. ومع ذلك فإن إدارة المجموعة متاكدة من أن المقرضين سوف لم يطلبوا السداد الفوري للقروض وتم التواصل مع المقرضين كل على حدة والحصول منهم على تنازل مكتوب . ووفقاً لذلك قامت الإدارة بتصنيف القروض كمتدولة وغير متدولة وفقاً لجدول السداد الأصلية

٧. احتياطي نظامي

بموجب متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة ، تقوم شركة نماء بتخصيص ١٠٪ من ربحها الصافي سنوياً لنكown 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 والفترة السابقة لذلك لم يتم عمل احتياطي نظامي .

٨. زكاة

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

٩. (خسارة) ربحية السهم

يتم احتساب خسارة السهم من صافي الخسارة بتقسيم صافي خسارة 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 (خسارة) السهم من العمليات الأخرى بتقسيم مجموع الإيرادات الإستثماريات والتغير في مقايضة أسعار الفائدة والإيرادات الأخرى الصافية ، على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترات .

شركة نماء للأكياس والشركات التابعة لها
(شريك مساهمة سعودية)

بيان إيضاحات حول القوائم المدنية الأولية الموحدة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

أ. تحليل الميدان

مسنونات

(خسان) العينيات

مکالمات

تم تشكيل شركات تجارة للمكابوليات وتجارة التعمير الصناعية كمجموّعة تشمل 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 ٢٠١٦

بـ. تحليل المبيعات وإيرادات العمليات حسب الموقع الجغرافية كما في ٣١ مارس:

خسائر العمليات	المبيعات			مبيعات محلية مبيعات تصدير أخرى المجموع استبعادات الصافي
	للثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٦	للثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٥	للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦	
بالألف ريالات السعودية	بالألف ريالات السعودية	بالألف ريالات السعودية	غير مدققة	
غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	
(١٠,٩٩٠)	(١٤,٠١٤)	٦٢,٠٨٨	٤٦,٤٨٣	مبيعات محلية
(٨,٧٨٠)	(٩,٠٠٤)	٧٢,٩٢٠	٦٥,٥٦٦	مبيعات تصدير
(٢,٠٩٣)	(٢,٧٤٧)	-	-	أخرى
(٢١,٨٦٣)	(٢٥,٧٦٥)	١٣٦,٠٠٨	١١٢,٠٤٩	المجموع
-	-	(٩,٠١٠)	(٤,٣٢٨)	استبعادات
(٢١,٨٦٣)	(٢٥,٧٦٥)	١٢٦,٩٩٨	١٠٧,٧٢١	الصافي

١١. ارتباطات وإلتزامات

كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ ، كان لدى المجموعة إعتمادات مستديمة وخطابات ضمن قائمة بقيمة بمبلغ ٣١,٧٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٥ م: ٢٦,٥٥ مليون ريال سعودي) صدرت في سياق الأعمال الإعتيادية.

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

٢٠١٥	٢٠١٦	الالتزامات للإستحواذ على / إنشاء ممتلكات ، مصنع ومعدات
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
بالألف ريالات السعودية	بالألف ريالات السعودية	
١٠٧,٥٧٠	٣٥,٠٤٠	

١٢. نتيجة فترة الفحص المحدود

قامت الشركة بعمل كل التعديلات الازمة والتي تعتبر مهمة لظهور بصورة عاملة ومن كل النواحي الجوهرية الوضع المالي الأولى والنتائج الأولية للعمليات . ربما لا تعتبر النتائج المالية الأولية مؤشراً للنتائج الفعلية لكل سنة.

١٣. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للربع الأول من سنة ٢٠١٥ م لتتناءم مع عرض أرقام الفترة الحالية .