



شركة الدكتور محمد العمرى وشركاه
محاسبون قانونيون ومستشارون

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعى الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

صفحة

جدول المحتويات

٢	تقرير مراجعى الحسابات
٤ - ٣	قائمة المركز المالى الموحدة
٥	قائمة الدخل الموحدة
٧ - ٦	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٨	قائمة حقوق المساهمين الموحدة
٢٨ - ٩	ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

السادة المساهمين
 شركة نماء للكيماويات
 الجبيل - المملكة العربية السعودية
نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي الموحدة لشركة نماء للكيماويات ("الشركة") (شركة مساهمة سعودية) والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م وقوائم الدخل الموحدة، التدفقات النقدية وحقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والاضاحات من رقم ١ إلى ٢٤ المعترضة جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة المعدة من قبل الشركة وفقاً لنص المادة ١٢٣ من نظام الشركات والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن هذه القوائم المالية الموحدة هي مسؤولية إدارة الشركة . وأن مسؤوليتنا هي إبداء رأينا على هذه القوائم المالية الموحدة بناءً على المراجعة التي أجريناها.

لقد قمنا بمراجعة معايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ، وتطلب ذلك المعايير أن نقوم بتحقيق وتنفيذ مراجعتنا للحصول على درجة معقولة من القناعة فيما يتعلق بخلو القوائم المالية الموحدة من أخطاء جوهريه.
 - تشتمل إجراءات المراجعة على فحص إختباري للمستندات المؤيدة للمبالغ والمعلومات التي تحتويها القوائم المالية الموحدة ، كما تشتمل على تقييم المعايير المحاسبية المتتبعة والتقريرات الهمامة التي استعملتها الإدارة وعلى تقييم عرض القوائم المالية الموحدة ككل . وفي اعتقادنا أن مراجعتنا تشكل أساساً معقولاً يستند عليه في إبداء رأينا .

أسس التحفظ

سجلت المجموعة خسائر إجمالية في ٢٠١٤م و ٢٠١٥م . تشير هذه النتائج إلى هبوط في الممتلكات ، الآلات والمعدات. كما هو موضح في إيضاح (٩٤) تقوم الشركة بعملية فحص الهبوط لتحديد مدى الإنخفاض في قيمة الموجودات (إن وجد) والذي لم يكتمل حتى تاريخ الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية. وفي الوقت الراهن فإن قيمة الإنخفاض لم يحدد مقدارها بعد، كما لم يتم إجراء أي تعديلات في هذه القوائم المالية.

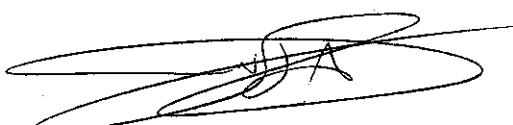
رأي متحفظ

برأينا ، وفيما عدا الموضوع الذي تم شرحه في الفقرة أعلاه، فيما يخص قيمة الموجودات وصافي الدخل للسنة، فإن القوائم المالية الموحدة ككل:

- تظهر بعد ، من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للشركة والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

- تتفق مع متطلبات نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض هذه القوائم المالية الموحدة.

عن/الدكتور محمد العمرى وشركاه



جهاد محمد عبد اللطيف العمرى
 محاسب قانوني
 ترخيص رقم ٣٦٢

- ٢ -



التاريخ : ١٢ جمادي الأولى ١٤٣٧هـ

الموافق: ٢١ فبراير ٢٠١٦م

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤ بألاف الريالات السعودية	٢٠١٥ بألاف الريالات السعودية	إيضاح	الموجودات
١٦٩,٠٧١	١١٩,٢٢٥	٣	موجودات متداولة
١٥٦,٩٠٠	٨١,٢٥٠	٤	نقد و ما في حكمه
١٥٢,٠٥٧	٩٩,١١٦	٥	ودائع لأجل
٧٣,٠١٢	٧٧,٨١٠		ذمم مدينة تجارية
١٥,٣٠٠	١٣,٩٦٠		مخزون
<u>٥٦٦,٣٤٠</u>	<u>٣٩١,٣٦١</u>		دفعات ومدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
			مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
-	٧٨,٩٠٠	٤	ودائع لأجل
١٦٣,٩٥٢	٨٣,٧٥٩	٦	إستثمارات متاحة للبيع
٨,٨٧٧	٨,١٨٥	٧	موجودات غير متداولة أخرى
٨٨,٣٣٨	١٦٣,٤٥٦	٨	تكليف مشاريع تحت التطوير
١,٧٤٠,٥٥٥	١,٦٤٩,٧٦٣	٩	ممتلكات ومصنع ومعدات
٣٨,٩٩٥	٣١,٩١٢	١٠	موجودات غير ملموسة
<u>٢,٠٤٠,٧١٧</u>	<u>٢,٠١٥,٩٧٥</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
<u>٢,٦٠٧,٠٥٧</u>	<u>٢,٤٠٧,٣٣٦</u>		مجموع الموجودات

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٤ المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة (تنمية)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤ بآلاف الريالات السعودية	٢٠١٥ بآلاف الريالات السعودية	إيضاح
٧٨,٥٨٢	٧٢,٠٥٩	المطلوبات وحقوق المساهمين
١٢٠,٩٧٩	٢٨٣,٥٧٩	مطلوبات متداولة
٨٥,١٠٤	٦٣,٤٨٨	قرص قصيرة الأجل
٢,٩٧٧	٨٤٩	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١٠١,٩٢٩	٧٧,٥٩١	ذمم دائنة
٣٨٩,٥٧١	٤٩٧,٥٦٦	مقاييس أسعار الفائدة
		مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
		مجموع المطلوبات المتداولة
٩٥٨,٦٠٠	٧٧٧,٦٠٠	مطلوبات غير متداولة
٣١,٦٣٧	٣٥,٨٦٠	قرص طويلة الأجل
٩٩٠,٢٣٧	٨١٣,٤٦٠	تعويض نهاية الخدمة
		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١,٢٨٥,٢٠٠	١,٢٨٥,٢٠٠	حقوق المساهمين
-	-	رأس المال
١٠١,٤٥٢	٤٥,٠٨٤	احتياطي نظامي
(٦٠٣)	(٦٦٤)	فائض إعادة تقييم
(١٥٨,٨٠٠)	(٢٢٣,٣١٠)	تسويات فروقات تحويل عملات أجنبية
١,٢٢٧,٢٤٩	١,٠٩٦,٣١٠	خسائر متراكمة
٢,٦٧,٠٥٧	٢,٤٠٧,٣٣٦	مجموع حقوق المساهمين
		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٤ المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

قائمة الدخل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

بيان	٢٠١٥	٢٠١٤	بيان
مبيعات	٤٥٩,٦٧٠	٦٧٥,٣٨٩	بألاف الريالات السعودية
تكلفة المبيعات	(٤٨٤,٦١٩)	(٦٩١,٩٨٨)	بألاف الريالات السعودية
إجمالي الخسارة	(٢٤,٩٤٩)	(١٦,٥٩٩)	
مصاريف بيع وتسويق	(٣٧,١٩٢)	(٥٥,٨٣٨)	
مصاريف عمومية وإدارية	(٣٠,٧٥٧)	(٢٩,٩٦٧)	
الخسارة من العمليات	(٩٢,٨٩٨)	(١٠٢,٤٠٤)	
مصاريف مالية	١٢٠١١	(٣٥,٤٥٤)	
التغير في مقايضة أسعار الفائدة	٢,١٢٨	٣,٣٤٢	
أيرادات الاستثمار ، الصافي	٣١,٥١٧	٨,٢١٩	
أيرادات أخرى ، الصافي	٢٠,٤٦٤	٢٠,٣٢٠	
صافي الخسارة قبل الزكاة	(٦٨,٨٨٨)	(١٠٥,٩٧٧)	
زكاة	(٥,٦٢٢)	(٦,٥٠٠)	
صافي الخسارة	(٧٤,٥١٠)	(١١٢,٤٧٧)	
(خسارة) ربحية السهم			٢٢
خسارة السهم من صافي الخسارة (بالريال السعودي)			
خسارة السهم من العمليات الرئيسية المستمرة			
(بالريال السعودي)			
ربحية السهم من العمليات الأخرى بالريال السعودي			
المتوسط المرجح لعدد الأسهم			
	١٢٨,٥٢٠,٠٠٠	١٢٨,٥٢٠,٠٠٠	

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٤ المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	الإيضاحات
بآلاف الريالات السعودية		
التدفقات النقدية من عمليات التشغيل		
(١٠٥,٩٧٧)	(٦٨,٨٨٨)	صافي الخسارة قبل الزكاة
		تعديلات عن :
٩٧,١٣٣	٩٨,٧٢٢	إستهلاكات
٧,٢٧٤	٧,٠٨٣	إطفاءات
٧,٦٥٣	٧,٣٤٩	مخصص تعويض نهاية الخدمة
-	٤٣٠	خسارة إستبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
-	(٢٥,١٦٣)	الزيادة المحققة من بيع إستثمارات متاحة للبيع
(٣,٣٤٢)	(٢,١٢٨)	التغير في مقاييس أسعار الفائدة
		التغيرات في موجودات ومطلوبات التشغيل:
١٣,٤٤٩	٥٢,٩٤١	ذمم مدينة تجارية
٦٥,٢١٥	(١٠,٥١٨)	مخزون
(٤,٣٥٦)	١,٣٤٠	سلف ومدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
(١٥,٤٧٨)	(٤٥,١٧٢)	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
٦١,٥٧١	١٥,٩٩٦	النقد من العمليات
(٢,٤٣٠)	(٣,١٢٦)	تعويض نهاية الخدمة مدفوعة
(٤,٤٢٤)	(٦,٤٠٤)	زكاة مدفوعة
٥٤,٧١٧	٦,٤٦٦	صافي النقد - التشغيل
التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار		
(٥,٠٨٦)	(٢,٦٤٠)	إضافات إلى ممتلكات ومصنع ومعدات
(٦٩,٤١٧)	(٧٥,١١٨)	إضافات إلى تكاليف مشاريع تحت التطوير
٥١١	٦٩٢	التغير في موجودات أخرى غير متداولة
(٦٤,٠٠٠)	(٣,٢٥٠)	التغير في ودائع لاجل
-	٤٨,٩٨٨	المتحصل من بيع إستثمارات متاحة للبيع
(١٣٧,٩٩٢)	(٣١,٣٢٨)	صافي النقد المستخدم في عمليات الاستثمار

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٤ المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
 (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تنمية)
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	<u>إيضاحات</u>
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	
١٥,٦٦٢	(٦,٥٢٣)	التدفقات النقدية من عمليات التمويل
٦٠,٠٠٠	٥,٠٠٠	التغير في قروض قصيرة الأجل
(١٢٨,٩١١)	(٢٣,٤٠٠)	مسجوبات من قروض طويلة الأجل
(٥٣,٢٤٩)	(٢٤,٩٢٣)	تسديد قروض طويلة الأجل
(١٣٦,٥٢٤)	(٤٩,٧٨٥)	صافي النقد المستخدم في عمليات التمويل
(١٧٣)	(٦١)	صافي التغير في نقد وما في حكمه
٣٠٥,٧٦٨	١٦٩,٠٧١	فروقات تحويل عملات أجنبية من العمليات الأجنبية
١٦٩,٠٧١	١١٩,٢٢٥	نقد وما في حكمه ، ١ يناير
	٣	نقد وما في حكمه ، ٣١ ديسمبر

معاملات غير نقدية :

-	٥,٧٢٠	مشروع تحت الانشاء محول الى ممتلكات ومصنع ومعدات
١٤,٨٧٢	-	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ محولة إلى مصاريف مجلة / قطع
		غيار رأسمالية

شكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٤ المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

قائمة حقوق المساهمين الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

تسويات فروقات

المجموع	خسائر متراكمة	تحويل	فائض إعادة تقييم	رأس المال	إيضاح
بألاف الريالات السعودية					
١,٣٨٩,١٩٧	(٤٦,٣٢٣)	(٤٣٠)	١٥٠,٧٥٠	١,٢٨٥,٢٠٠	١ يناير ٢٠١٤
(١١٢,٤٧٧)	(١١٢,٤٧٧)	-	-	-	صافي الخسارة لعام ٢٠١٤
(٤٩,٢٩٨)	-	-	(٤٩,٢٩٨)	-	خسارة غير محققة من إستثمارات
(١٧٣)	-	(١٧٣)	-	-	تسويات فروقات تحويل عملات أجنبية
١,٢٢٧,٢٤٩	(١٥٨,٨٠٠)	(١٠٣)	١٠١,٤٥٢	١,٢٨٥,٢٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
(٧٤,٥١٠)	(٧٤,٥١٠)	-	-	-	صافي الخسارة لعام ٢٠١٥
(٣١,٢٠٥)	-	-	(٣١,٢٠٥)	-	خسارة غير محققة من بيع إستثمارات
(٢٥,١٦٣)	-	-	(٢٥,١٦٣)	-	ربح محقق من بيع إستثمارات
(١١)	-	(٦١)	-	-	تسويات فروقات تحويل عملات أجنبية
١,٠٩٦,٣١٠	(٢٣٣,٣١٠)	(٦٦٤)	٤٥,٠٨٤	١,٢٨٥,٢٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٥

شكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٤ المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١ - التنظيم والنشاط

شركة نماء للكيماويات ("الشركة") ("نماء") هي شركة مساهمة سعودية سجلت 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 مسؤولية محدودة ، مملوكة بنسبة ٩٥٪ من قبل شركة نماء و ٥٪ من قبل شركة تابعة لنمواء هي شركة نماء للاستثمار الصناعي . قرر مجلس ادارة شركة نماء في ٢٥ فبراير ٢٠١٢ زيادة رأس المال شركة جنا بمبلغ ١٠٩ مليون ريال سعودي من ٦٦٦ مليون ريال سعودي الى ٧٧٥ مليون ريال سعودي وذلك عن طريق تحويل القروض المستحقة لشركة نماء إلى رأس المال . اكتملت الاجراءات القانونية المتعلقة بزيادة رأس المال خلال العام.

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

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

- نماء الأوروبية جي.إم.بي.إنشن - شركة ذات مسؤولية 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 تحت رقم ٠٣٦,٤,٠٤١,٦٨٥-٨ .CH.

تتلخص الأنشطة الرئيسية لنمواء والشركات التابعة لها ("المجموعة") ، والتي تعمل كل واحدة منها بموجب سجل تجاري مستقل ، في إمتلاك وإقامة وتشغيل وإدارة المشاريع الصناعية في المجالات البتروكيميائية والكيماوية. تتکبد المجموعة تکاليف على مشاريع قيد التنفيذ والتطوير ثم تقوم لاحقاً بتأسيس شركة مستقلة لكل مشروع يكون لها سجل تجاري مستقل. تحول التکاليف التي تتکبدها المجموعة إلى الشركة الجديدة المستقلة عندما يتم تأسيسها. خلال عام ٢٠١٤م ، إندرعت النيران في مصنع صودا ، مما أدى إلى توقف الإنتاج . بدأ الإنتاج عقب نهاية السنة . تم تسجيل الخسارة البالغة ٢,٨ مليون ريال سعودي في القوائم المالية نتيجةً لهذا الحريق ، وتم إيداع مطالبة لدى شركة التأمين. تم إسلام جزء من تلك المطالبة بمبلغ ٥ مليون ريال سعودي مسجل ضمن إيرادات أخرى، كما تم إسلام دفعية أخرى بمبلغ ٢,٨ مليون ريال سعودي في يناير وفبراير ٢٠١٦م، ويتوقع إسلام الرصيد الباقي بمبلغ ٤,٠ مليون ريال سعودي قريباً.

تخطط إدارة المجموعة لتحسين أداء المجموعة وذلك عن طريق تطوير منتجات جديدة للمساعدة في إحلال الإستيراد. هذا بالإضافة إلى أن المجموعة تخطط لتحسين أداء المبيعات بالدخول في أسواق جديدة وتوسيع حصتهم في الأسواق الموجودة حالياً.

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أعدت القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تتلخص السياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل المجموعة على النحو التالي:

العرف المحاسبي

يتم إعداد القوائم المالية 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 حسابات شركة نماء والشركات التابعة لها والتي تزيد نسبة ملكية الشركة فيها عن ٥٠٪ بعد حذف كافة الأرصدة والمعاملات الهامة بين الشركة والشركات التابعة لها.

التقديرات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها يتطلب استخدام تقديرات وإفتراضات قد تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والإلتزامات المحتملة كما هو مبين في الإيضاحات حول القوائم المالية بتاريخ قائمة المركز المالي ، وكذلك مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال السنة . وبالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل ما توفر للإدارة من معلومات في تاريخ إصدار هذه القوائم المالية ، فإنه من الممكن أن تختلف النتائج الفعلية النهائية عن هذه التقديرات.

يتم الإعتراف بالتقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها فحص التقديرات إذا كان الفحص يؤثر على تلك السنة فقط، أو في سنة الفحص والسنوات المستقبلية، إذا كان الفحص يؤثر على السنة الحالية والسنوات المستقبلية معاً. أهم جوانب الشك في التقديرات والتعديلات الحرجية في تطبيق السياسات المحاسبية والتي يكون لها تأثير هام على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة هي كما يلي:

- الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيمة المتبقية للممتلكات ، المصنع والمعدات .
- مخصص الديون المشكوك في تحصيلها .
- مخصصات ومستحقات .
- مخصص المخزون بطيء الحركة .

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بمحالها بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها . يتم عمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك لدى المجموعة بما إذا كانت قادرة على 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 المرجح ويتضمن تكلفة المواد والعمالة ونسبة كافية من التكاليف المباشرة . كما يتم تقييم جميع أنواع المخزون الأخرى على أساس طريقة المتوسط المرجح للتكلفة.

استثمارات

تصنف الإستثمارات في الأدوات المالية وفقاً لمفهوم المجموعة بخصوص هذه الأدوات المالية.

تقيد الإستثمارات في الشركات التي أسهمها غير جاهزة للتداول في سوق الأوراق المالية والتي تمتلك نماء فيها أقل من ٢٠٪ من رأس المال بالتكلفة . يتم قيد الانخفاض في قيمة الاستثمار في الفترة التي يتم فيها تحديد الإنخفاض ويحمل على قائمة العمليات الموحدة . تقيد توزيعات الأرباح عند إسلامها.

تظهر الإستثمارات في صناديق إستثمارية والأوراق المالية القابلة للتسويق المصنفة كإستثمارات متاحة للبيع بالقيمة السوقية . وتقيد أي فروقات دائنة ومدينة عن القيمة السوقية في حساب فائض إعادة التقييم المضمن في قائمة حقوق المساهمين الموحدة . يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذه الإستثمارات للإعتراف بأي هبوط في قيمة الاستثمار المستقل .

ممتلكات ، مصنع ومعدات

تظهر الممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة ، بعد تنزيل الاستهلاكات المتراسكة . تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريفاً إيرادية ، بينما ترسم مصاريف التحسينات . ويجري إحتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجية المقدرة وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت . ويتم اطفاء التحسينات على الأصول المستأجرة على أساس الأعمال الإنتاجية المقدرة لهذه التحسينات أو المتبقى من مدة عقد الإيجار أيهما أقصر .

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسية للموجودات هي على النحو الآتي :

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

يتم قيد الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بسعر التكلفة.

الأصل المستبعد وإستهلاكه المتراسك يتم حذفه من الحسابات بتاريخ إستبعاده ، ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة ضمن قائمة الدخل الموحدة .

تكاليف الإقراض

تضاف تكاليف الإقراض التي تعود مباشرة إلى تكلفة المشاريع تحت التطوير ، إلى تكلفة المشروع حتى الوقت الذي يصبح فيه جاهزاً للإستخدام المرجو منه . بالنسبة لإيرادات الاستثمار المتحققة من إستثمارات مؤقتة لفروع محددة بإنتظار صرفها على المشاريع تحت التطوير ، فتخصص من تكاليف الإقراض المؤهلة للرسملة .

الانخفاض في قيمة الأصول

تقوم المجموعة بتاريخ قائمة مركزها المالي بمراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمصنع والمعدات وموجوداتها غير الملموسة للتأكد مما إذا كان هناك مؤشر يدل على خسارة انخفاض في قيمة تلك الأصول . وفي حالة وجود هذا المؤشر، يتم تحديد القيمة المقدرة للاسترداد لتلك الأصول للتوصيل إلى قيمة الانخفاض في الأصول (إن وجدت) ، وفي حالة عدم قدرة المجموعة على تقدير القيمة القابلة للاسترداد لقيم أحدى الأصول ، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد التي يعود إليها ذلك الأصل.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) لتساوي قيمته المقدرة للاسترداد في حال قدرت القيمة المقدرة للاسترداد للأصل (أو وحدة توليد النقد) بأقل من قيمته الدفترية . يتم الإعتراف بالخسارة الناتجة عن التخفيض في قيمة الأصل كمصرف فور حدوثها.

عند عكس الانخفاض في قيمة الأصل في الفترة اللاحقة ، يتم تعديل القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) بزيادتها إلى القيمة المقدرة للاسترداد المعدلة بشرط ألا تتعدي 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 .

مواردات غير ملموسة

تتمثل المواردات غير الملموسة بشكل رئيسي بمصاريف ما قبل التشغيل ، تكاليف مؤجلة ومصاريف أولية للقروض وتكاليف تطبيق برنامج إدارة موارد الشركة (اي آر بي) ، يتم إطفاء مصاريف ما قبل التشغيل وتكاليف تطبيق برنامج إدارة موارد الشركة بإستعمال طريقة القسط الثابت على مدى ٥ إلى ٧ سنوات بدءاً من تاريخ بدء العمليات التجارية الموحدة للشركة التابعة . تطأ المصارييف الأولية المقدمة لإدارة القروض من المقرضين على مدى فترة القروض .

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

تحويل العملات الأجنبية

تحول المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة عند إجراء المعاملة . وتحول المواردات والمطلوبات النقدية القائمة بالعملات الأجنبية في تاريخ قائمة المركز المالي حسب أسعار الصرف السائدة .
تقيد الأرباح والخسائر الناتجة من تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الموحدة .

تحتفظ الشركة بدفعاتها وسجلاتها المحاسبية بالريال السعودي . يتم تحويل موجودات ومطلوبات الشركة التابعة الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة . يتم تحويل بنود حقوق الملكية في الشركة التابعة الأجنبية ، بإستثناء الأرباح المستبقة ، على أساس أسعار التحويل السائدة عند تاريخ نشوء البنود ذات العلاقة . بينما يتم تحويل بنود قائمة العمليات للشركة التابعة الأجنبية على أساس سعر تحويل المتوسط المرجح للفترة . يتم إدراج التسويات الناتجة عن تحويل القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية إلى الريال السعودي في بند منفصل ضمن حقوق الملكية العائد لمساهمي الشركة في القوائم المالية الموحدة .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

مخصص التزامات

يتم قيد مخصص في قائمة المركز المالي عندما يكون على المجموعة إلتزام قانوني أو هادف ، نتيجة لحدث ماضي ويكون من المحتمل أن يترتب على ذلك توقيف موارد تتضمن مزايا إقتصادية مطلوبة لسداد الإلتزام ، ومن الممكن عمل تقدير موثوق لمبلغ الإلتزام.

أدوات مالية مشتقة

يتم في البداية تسجيل الأدوات المالية المشتقة بالتكلفة ويعاد قياسها بتواريخ القوائم المالية اللاحقة بالقيمة العادلة . بالنسبة للتغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة التي لا تفي بشروط محاسبة التحوط (تعطية المخاطر) فيتم الإعتراف بها في قائمة العمليات الموحدة حال نشوئها.

تحوط القيمة العادلة هو تحوط التعرض للتغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المعترف بها في قائمة المركز المالي الموحدة . التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة يتم الإعتراف بها في الربح أو الخسارة الناتجة من التغير في القيمة العادلة لأداة التحوط في قائمة العمليات الموحدة في الحال . وفي نفس الوقت يتم تعديل القيمة الدفترية لعنصر التحوط بالربح او الخسارة المقابلة منذ بداية التحوط والذي يقيد مباشرة في قائمة العمليات الموحدة.

تحوط مخاطر التدفقات النقدية هو التحوط الذي يغطي التغيرات في التدفقات النقدية ذات الصلة بالموجودات والمطلوبات أو الالتزامات غير المحققة أو المعاملات المتوقعة . في حدود مدى فاعلية التحوط ، يتم مبدئياً إثبات الجزء الخاص بالربح أو الخسارة الناتجة عن إداة التحوط مباشرة ضمن حقوق الملكية . يتم لاحقاً إثبات تلك المبالغ في قائمة العمليات الموحدة خلال نفس الفترة أو الفترات التي خلالها تؤثر معاملة التحوط على صافي الربح أو الخسارة . بالنسبة لتحولات المعاملات المستقبلية ، فيتم إثبات الربح أو الخسارة من إداة التحوط كتعديل للقيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المشتراء .

تعويض نهاية الخدمة

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

زكاة وضريبة الدخل

تخضع شركة نماء والشركات التابعة لها للزكاة وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل . يتم احتساب الزكاة وتسجيل مبالغها المستحقة للسنة على أساس تقديرى . تزيد قيمة فروقات بين التقديرات والريبوط النهائية عندما تم تسويتها . تخضع الشركة التابعة الأجنبية لنظام الضريبة في الدولة التي أنشئت فيها .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

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 عقد الإيجار التشغيلي وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت .

تحقيق الإيرادات

يتم الاعتراف بالمبيعات عند تسليم البضاعة إلى العملاء . كما يتم الاعتراف بإيرادات الإستثمارات ، بالدرجة الأولى من ودائع لأجل على أساس الاستحقاق .

مصاريف

تتمثل مصاريف البيع والتوزيع بشكل رئيسي بالتكاليف المتکبدة في بيع وتسويق منتجات وخدمات المجموعة . تصنف جميع المصاريف الأخرى كمصاريف إدارية وعمومية .

تضمن المصاريف الإدارية والعمومية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تعتبر بالتحديد جزءاً من تكلفة المبيعات وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها . ويتم توزيع المصاريف عندما يتطلب الأمر ذلك ، بين مصاريف ادارية وعمومية وتكلفة مبيعات على أساس ثابت .

التقارير القطاعية

إن القطاع عبارة عن جزء مميز من المجموعة مرتبطة في تقديم منتجات أو خدمات (قطاع الأعمال) ، أو في تقديم المنتجات أو الخدمات ضمن بيئة إقتصادية معينة (قطاع جغرافي) ، والذي يخضع لمخاطر ومنافع تختلف عن تلك التي للقطاعات الأخرى . وبما أن المجموعة تمارس نشاطها في المملكة العربية السعودية وخارجها ، فيتم عمل تقارير بحسب قطاعات المنتجات والقطاعات الجغرافية .

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٣ - نقد وما في حكمه

يشمل النقد وما في حكمه والنقد والودائع تحت الطلب والإستثمارات ذات السيولة العالية التي تكون تواريخ إستحقاقها الأساسية ثلاثة أشهر أو أقل . يتكون النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م و ٢٠١٤م مما يلي :

٢٠١٤	٢٠١٥	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٣٦,٧٨٣	٨٠,٩٧٥	نقد وارصدة لدى البنوك
٣٢,٢٨٨	٣٨,٢٥٠	ودائع لأجل
١٦٩,٠٧١	١١٩,٢٢٥	

٤ - ودائع لأجل

تمثل الودائع لأجل وديعة ضمان إضافي نقدي عبارة عن ٦٥٪ من قيمة قرض مرابحة أي ١٢٥ مليون ريال سعودي ، ووديعة ضمان إضافي نقدي عبارة عن ٣٠٪ من قيمة قرض تورق أي ٢٦٣ مليون ريال سعودي . تحمل هذه الودائع ربح بمعدل ٧٠٪ إلى ٨٤٪ في السنة.

٥ - مخزون

٢٠١٤	٢٠١٥	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٣٢,٨٣٣	٣٢,٧٤٦	مواد أولية
٢٢,٨١٤	٢٨,١٨١	بضاعة جاهزة وبضاعة تحت التصنيع
١٧,٣٦٥	١٦,٨٨٣	قطع غيار
٧٣,٠١٢	٧٧,٨١٠	

يتعلق مخزون قطع الغيار أساساً بالمصنع والآلات وعليه يتوقع أن يتم استخدامه خلال فترة تزيد عن سنة واحدة .

٦ - إستثمارات متاحة للبيع

٢٠١٤	٢٠١٥	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٥٠,٢٩٨	٦٤١	استثمار في صناديق
١١٣,٦٥٤	٨٣,١١٨	استثمار في شركات
١٦٣,٩٥٢	٨٣,٧٥٩	

تمثل إستثمارات في شركات إستثمارات في ينساب وأبن رشد .

٧ - موجودات غير متداولة أخرى

تمثل الموجودات غير المتداولة الأخرى بشكل رئيسي أرصدة تتعلق ببرنامج أسهم الموظفين . خلال عام ٢٠١٠ ، وافق مجلس الإدارة على برنامج أسهم الموظفين والذي يتم بموجبه منح مكافآت خدمات للموظفين المؤهلين والذين أمضوا فترة ٥ سنوات في خدمة الشركة . إعطاء هؤلاء الموظفين ، وبمقتضى إشتراكهم في برنامج أسهم الموظفين وإستيفائهم للشروط الأساسية ، الخيار لشراء أسهم الشركة بسعر متفق عليه لتاريخ آجل (تاريخ تحويل الحق) وذلك عندما يصبحون مؤهلين لهذه الأسهم . إن الإستحقاق للأسمى سيكون في مراحل مختلفة تتراوح ما بين ٤٠٪ إلى ١٠٪ على أساس فترة تحويل الحق.

فيما يتعلق بنفس البرنامج ، فقد قامت الشركة بشراء أسهم بمبلغ ١٠ مليون ريال سعودي في عام ٢٠٠٩ من خلال مؤسسة محلية بموجب إتفاقية ترتيبات حيازة ، وإن هذه الحصص مملوكة بواسطة المؤسسة المالية المحلية حيث إن الشركة لن تكون المالك القانوني في أي وقت من الأوقات . تم تسجيل قيمة هذه الأسهم ضمن بند موجودات غير متداولة أخرى وسيتم سدادها للشركة بتاريخ تحويل الحق لبرنامج أسهم الموظفين عن طريق الموظفين المؤهلين وحتى تاريخه ، تم الإكتتاب فقط بجزء من الأسهم (٤٠٪ تقريباً من إجمالي الأسهم) من قبل الموظفين . بلغت الأسهم المحولة إلى الموظفين أو المباعة بالإئابة عنهم خلال السنة ٧٩,٣٨٠ ريال سعودي (٢٠١٤ م : ٥٦,٤٦٤ ريال سعودي).

٨ - تكاليف مشاريع تحت التطوير

يتكون رصيد تكاليف مشاريع تحت التطوير كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بمبلغ رئيسي من مشروع سكن الموظفين . تمثل التكاليف المتعلقة بالإنشاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م تكاليف الإنشاء بموجب إتفاقيات مختلفة وتكاليف متعلقة مباشرة بجلب الموجودات إلى الموقع وتهيئة ظروف العمل الضرورية لها لكي تكون قادرة على العمل كما هو متوقع من قبل الإدارة . إن هذه التكاليف المباشرة تشمل منافع للموظفين ، تكاليف إعداد الموقع ، تكاليف الإنشاء وتكاليف الإقراض . بلغت تكاليف الإقراض المرسمة خلال الفترة ٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٤ م : ٢,١٠ مليون ريال سعودي) .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
 (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)
 لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٩ - ممتلكات ومصنع ومعدات

التكلفة	مبانٍ وتحسينات على المأجور	مصنع وألات	سيارات	اثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	أعمال رأسمالية	المجموع
	بألف الريالات السعودية	بألف الريالات السعودية	بألف الريالات السعودية	بألف الريالات السعودية	بألف الريالات السعودية	بألف الريالات السعودية
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥ م	١٤٤,٤٠٣	٢,٠٢٠,٤٢٩	٤,٥٢٥	١٣,٤٧٦	٢٩,١٦٠	٢,٢١١,٩٩٣
إضافات	-	١,٤٦٠	-	١٢٠	١,٠٦٠	٢,٦٤٠
إستبعادات	-	(٨,٥٢١)	(٤٤٤)	(٢٠)	-	(٨,٩٨٥)
تحويلات	-	٦,٨٨٧	-	-	(١,١٦٩)	٥,٧١٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م	١٤٤,٤٠٣	٢,٠٢٠,٢٥٥	٤,٠٨١	١٣,٥٧٦	٢٩,٠٥١	٢,٢١١,٣٦٦
الاستهلاكات	٢٠,٣١٧	٤٣٦,٤٠١	٤,٠٨٧	١٠,٦٣٣	-	٤٧١,٤٣٨
المحمل للسنة	٤,٤٧٠	٩٢,٨٦٧	١٩٥	١,١٩٠	-	٩٨,٧٢٢
تعديلات لإستبعادات	-	(٨,١٦٦)	(٣٧١)	(٢٠)	-	(٨,٥٥٧)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م	٢٤,٧٨٧	٥٢١,١٠٢	٣,٩١١	١١,٨٠٣	-	٥٦١,٦٠٣
صافي القيمة الدفترية	١١٩,٦١٦	١,٤٩٩,١٥٣	١٧٠	١,٧٧٣	٢٩,٠٥١	١,٦٤٩,٧٦٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م	١٢٤,٠٨٦	١,٥٨٤,٠٢٨	٤٣٨	٢,٨٤٣	٢٩,١٦٠	١,٧٤٠,٥٥٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م						

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

(أ) قامت الشركة بإستئجار أرض لمباني المصنع ومباني أخرى من الهيئة الملكية للجبيل وينبع لمدة ٢٥ سنة هجرية بدأت من شهر نوفمبر ١٩٩٧م ، وسبتمبر ، ٢٠٠٥م.

(ب) أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

المصروفات بمبلغ ٣٨٦,٨ مليون ريال سعودي المتکدة لتوسيعة طاقة مصنع الإيبوكسي من ٦٠,٠٠٠ طن متري إلى ١٢٠,٠٠٠ طن متري تم رسملتها في ١ أبريل ٢٠١٤م. بلغت تكاليف الإقراض التي تمت رسملتها خلال الفترة لاشئ (١٤٠١م : ١,٤ مليون ريال سعودي). تعتقد إدارة الشركة بأن هذه التوسعة للطاقة لها القدرة لإعطاء الشركة مزايا إقتصادية في المستقبل.

(ج) مصنع حصاد

تتضمن ممتلكات ، مصنع ومعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م تكاليف بمبلغ ٩٨٧,١ مليون ريال سعودي (٢٠١٤م : ١,٠٤٧,١ مليون ريال سعودي) والتي تکدتها الشركة في تطوير وإنشاء مصنع حصاد . وتتضمن تكلفة مصنع حصاد بمبلغ ١٤٧,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٤م : ١٥٦,١ مليون ريال سعودي) والمتعلقة بمحنة كلوريد الكالسيوم ومبلغ ٦٣,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٤م : ٦٧,٢ مليون ريال سعودي) تتعلق بتكاليف تطوير البنية التحتية المتکدة للتوص في المستقبل ، والتي تمت رسملتها بشكل رئيسي في الربع الأخير من عام ٢٠١٢م.

(د) مراجعة الهبوط

تقوم الشركة بمراجعة القيمة الدفترية لموجوداتها غير المتداولة لتحديد ما إذا كانت هناك خسارة هبوط نسبية إلى وجود مؤشرات هامة تشير إلى ذلك الهبوط. مازال الفحص جارياً في نهاية السنة ولا يتوقع إكماله قبل إصدار القوائم المالية المدققة. عليه، فإن نتائج الهبوط إن وجدت لم تضمن في القوائم المالية للمجموعة.

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٠ - موجودات غير ملموسة

٢٠١٤	٢٠١٥	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٣٦,٥٠٦	٣٨,٩٩٥	الرصيد في ١ يناير
٩,٨٩٢	-	إضافات
٤٦,٣٩٨	٣٨,٩٩٥	ينزل : إطفاءات
(٧,٢٧٤)	(٧,٠٨٣)	ينزل : تحويلات إلى مشروع تحت التطوير
(١٢٩)	-	٣١ ديسمبر
٣٨,٩٩٥	٣١,٩١٢	

١١ - قروض قصيرة الأجل

حصلت شركة جنا على تسهيلات بنكية من بنوك محلية ، على شكل سحب على المكتشوف وقروض قصيرة الأجل وخطابات ضمان واعتمادات مستددة وغيرها. تحمل هذه التسهيلات نسب فائدة على أساس ("سايبور") بالإضافة إلى هامش معين. هذه التسهيلات مضمونة بضمان مشترك من شركة نماء.

١٢ - قروض طويلة الأجل

٢٠١٤	٢٠١٥	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٥٩١,٢٧٩	٥٩١,٢٧٩	صندوق التنمية الصناعية السعودي (٢)
٢٢٥,٣٠٠	٢٠٦,٩٠٠	قرض مرابحة (٣)
٢٦٣,٠٠٠	٢٦٣,٠٠٠	تمويل التورق (٤)
١,٠٧٩,٥٧٩	١,٠٦١,١٧٩	
(١٢٠,٩٧٩)	(٢٨٣,٥٧٩)	
٩٥٨,٦٠٠	٧٧٧,٦٠٠	ينزل : الجزء المتداول قرض طويلة الأجل

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١ . إتفاقيات البنك

لم تقتيد الشركة التابعة للمجموعة شركة الجيل للصناعات الكيماوية(جنا) بمتطلبات الإتفاقية في الإحتفاظ بمعدلات مالية معينة بخصوص إتفاقيات القرض. ولكن مع ذلك ، فإن إدارة المجموعة متأكدة بأن المقرضين سوف لن يطلبوا سداد القروض في الحال ، نسبة لتوافقهم مع المقرضين وبالتالي حصولهم على تنازلات مكتوبة. ومن ثم قامت الإدارة بتصنيف القروض كمتدولة وغير متداولة وفقاً لجدول السداد الأصلية.

٢ . قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي (إس.أي.دي.إف)

في عام ٢٠٠٧م ، وافق صندوق التنمية الصناعية السعودي على قرض لأجل إضافي بمبلغ ٤٣٧ مليون ريال سعودي لتمويل مشروع التوسعة لمصنع الإيبوكس والذي تم سحبه بالكامل.

في عام ٢٠٠٨م ، وافق صندوق التنمية الصناعية السعودي على قرض لأجل بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي لتمويل التوسعة اللاحقة لمصنع الإيبوكس ، وقد تم صرف مبلغ ١٧٩,٣٢ مليون ريال سعودي من هذا القرض حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م.

خلال عام ٢٠١٤م ألغى صندوق التنمية الصناعية السعودي الجزء غير المستخدم من القرض وقام بمراجعة جدول السداد ليصبح على ١٠ أقساط نصف سنوية غير متساوية تبدأ من ١٥ فبراير ٢٠١٤م. تم سداد الأقساط المستحقة بمبلغ ١٠ مليون ريال سعودي في عام ٢٠١٤م.

تقدمت الشركة بطلب إعادة جدولة الرصيد القائم من القرض الذي هو تحت الدراسة من قبل صندوق التنمية الصناعية السعودي. بلغ رصيد القرض القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م مبلغ ١٧٤,٣٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٤م : ١٧٤,٣٢ مليون ريال سعودي).

في عام ٢٠٠٦م ، وافق صندوق التنمية الصناعية السعودي على تسهيلات في شكل قرض لأجل بمبلغ ٣١٥ مليون ريال سعودي لتمويل مشروع حصاد ، والذي تم استخدامه بالكامل من قبل الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠م . يسدد القرض على ١٥ قسط نصف سنوي غير متساوي تبدأ من ٤ أكتوبر ٢٠٠٩م . حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م سددت الشركة مبلغ ٦٥ مليون ريال سعودي. خلال عام ٢٠١٢م ، وافق صندوق التنمية الصناعية السعودي على قرض لأجل إضافي بمبلغ ٢٠٨,٧ مليون ريال سعودي لتمويل تكاليف مشروع حصاد والذي استخدم منه مبلغ ١٦٦,٩٦ مليون ريال سعودي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م.

في عام ٢٠١٤م قام صندوق التنمية الصناعية السعودي بإلغاء الجزء غير المستخدم من القرض ومراجعة جدول السداد على أن يكون على ١٣ قسط نصف سنوي غير متساوي تبدأ من ١١ أغسطس ٢٠١٤م.

شركة نماء للأكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

تقدمت الشركة بطلب لإعادة جدولة الجزء المتبقى من القرض مشتملاً على القسط المستحق في عام ٢٠١٤م والذي هو قيد المراجعة من قبل صندوق التنمية الصناعية السعودي . بلغ الرصيد القائم للقرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م مبلغ ٤٦,٩٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٤م : ٤٦,٩٦ مليون ريال سعودي).

تضمنت إتفاقيات قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي حدوداً للنفقات الرأسمالية والصيانة لمعدلات مالية معينة خلال فترة القرض. هذا القرض بضمانتين مقابل رهن الممتلكات ، المصنع والمعدات العائدة للشركة و/أو ضمانات الشركاء المشتركة . تم دفع رسوم قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي مقدماً كما تم إطفاؤها كجزء من الموجودات غير الملموسة من خلال شروط القروض.

٣. قروض المرااحة

خلال عام ٢٠١٢م، دخلت شركة جنا في إتفاقية مرااحة رئيسية ("الإتفاقية") مع بنك محلي لتمويل مشاريع التوسعة . بلغ إجمالي مبلغ التسهيل ١٧ مليون ريال سعودي في شكل مرااحة إسلامية لبيع وإعادة شراء بعض السلع من الوكيل بما يتوافق مع مبادئ الشريعة الإسلامية . قامت الشركة بسحب كامل تسهيلات المرااحة خلال عام ٢٠١٢م. يتم السداد على ٢٠ قسط ربع سنوي متساوي بقيمة ٥,٨٥ مليون ريال سعودي ابتداءً من ١٣ سبتمبر ٢٠١٤م . يبلغ الهامش لهذا القرض ٢,٧٥ % في السنة . بلغ رصيد القرض القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م مبلغ ٨١,٩٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٤م: ١٠٥,٣ مليون ريال سعودي) .

خلال عام ٢٠١٣م، دخلت شركة جنا في إتفاقية مرااحة رئيسية ("الإتفاقية") مع بنك محلي لتمويل إنشاء مشروع لإسكان الموظفين . بلغ إجمالي مبلغ التسهيل الإنمائي ١٢٥ مليون ريال سعودي على شكل مرااحة إسلامية لبيع وإعادة شراء السلع من الوكيل بما يتوافق مع مبادئ الشريعة الإسلامية. قامت الشركة بسحب رصيد بمبلغ ٥ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠١٥م (٢٠١٤م: ٦٠ مليون ريال سعودي). القرض مضمون مقابل إيداع ضمان نقدي يعادل نسبة ٦٥ / ٠ من قيمة القرض . بلغ الرصيد القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م مبلغ ١٢٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٤م: ١٢٠ مليون ريال سعودي)، يسدد على ٦ أقساط نصف سنوية تبدأ في يونيو ٢٠١٧م.

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
 (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٤ . تمويل التورق

خلال عام ٢٠١١م ، حصلت شركة نماء على تسهيلات تمويل تورق بمبلغ ٢٦٣ مليون ريال سعودي من بنك محلي . تم سحب كامل مبلغ القرض خلال عام ٢٠١١م . يتم سداد القرض على ٥ أقساط سنوية متساوية بمبلغ ٥٢,٦ مليون ريال سعودي اعتباراً من ١٣ يونيو ٢٠١٤م مع فترة سماح تبلغ سنتين .

تحسب نسبة الفائدة على أساس سايبور لمدة ٦ شهور زائد هامش . إن القرض مضمون بسند لامر وضمان مشترك وإيداع نقدي يعادل ٣٠٪ من مبلغ القرض ، والذي سوف يتم تسويته من خلال سداد أقساط القرض . خلال السنة ، تمت إعادة جدولة القرض لفترة سنتين والآن يسدد على ١٠ أقساط نصف سنوية تبدأ من يونيو ٢٠١٦م .

دخلت الشركة في عقد مقايضة أسعار الفائدة مع بنك محلي لإدارة التعرض لتقلب أسعار الفائدة بمبلغ إفتراضي يبلغ ٣٠٠ مليون ريال سعودي (٨٠ مليون دولار أمريكي) بدون علاوة إصدار قرض ، مقابل قرض المراقبة للشركة التابعة . المعدل المحدد الإختياري بواقع ٣,٨٥٪ في السنة ، وقابل للتطبيق من ١٧ ديسمبر ٢٠٠٨م على أساس نصف سنوي حتى ١٥ ديسمبر ٢٠١٦م .

١٣ - تعويض نهاية الخدمة

٢٠١٤	٢٠١٥
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية
٢٦,٤١٤	٣١,٦٣٧
٧,٦٥٣	٧,٣٤٩
(٢,٤٣٠)	(٣,١٢٦)
<u>٣١,٦٣٧</u>	<u>٣٥,٨٦٠</u>

الرصيد في ١ يناير
 مخصص خلال السنة
 المستخدم من المخصص
 الرصيد في ٣١ ديسمبر

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٤ - إحتياطي نظامي

بموجب متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية وعقد تأسيس الشركة ، تقوم شركة نماء بتجنيد إحتياطي نظامي وذلك بتحويل ١٠٪ من ريعها الصافي سنوياً لتكوين إحتياطي نظامي حتى يصل هذا الإحتياطي نسبة ٥٠٪ من رأس مال الشركة . أن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح على المساهمين .

قرر المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد في ٩ أبريل ٢٠١٢م استخدام الإحتياطي النظامي لتغطية الخسائر المتراكمة . وبناءً عليه ، قرر مجلس الإدارة في اجتماعهم المنعقد في ٥ ديسمبر ٢٠١٢م ، مقاصة الخسائر المتراكمة البالغة ٢٧٣,٣٨ مليون ريال سعودي مقابل الإحتياطي النظامي .

١٥ - زكاة

العناصر الأساسية للزكاة على أساس القوائم المالية الموحدة لشركة نماء هي كما يلي :

٢٠١٤	٢٠١٥	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١,٤٢٤,٣٧٢	١,٢٧١,٩٨٣	موجودات غير متداولة
٢٦٩,٥٢٤	٢١٤,٨٦٤	مطلوبات غير متداولة
١,٣٩٠,٥٦٧	١,٢٢٨,٦١٩	رصيد حقوق المساهمين الافتتاحي
(١١٠,٥١١)	(٧٣,٤٥٧)	صافي الخسارة قبل الزكاة

تم تعديل بعض هذه المبالغ للوصول للزكاة المحملة للسنة.

فيما يلي حركة مخصص الزكاة :

٢٠١٤	٢٠١٥	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٢٠,٢٦٠	٤٢,٣٣٦	الرصيد في ١ يناير
٦,٤٦٧	٥,٦٢٢	المخصص للسنة
٣٣	-	مخصص إضافي لسنوات سابقة
(٤,٤٢٤)	(٦,٤٠٤)	المدفوع خلال السنة
٢٢,٣٣٦	٢١,٥٥٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر

يظهر رصيد المخصص أعلاه ضمن مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى.

شركة نماء لتكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

الزكاة المحمولة على السنة هي كما يلي :

٢٠١٤	٢٠١٥
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية
١,٩٦٦	١,٠٥٣
٤,٥٣٤	٤,٥٦٩
<u>٦,٥٠٠</u>	<u>٥,٦٢٢</u>

الزكاة المحمولة على أساس القوائم المالية لشركة نماء
حصة شركة نماء في زكاة الشركات التابعة
المحمول على قائمة الدخل الموحدة

ريوط قائمة

لم تستلم المجموعة الريوط الزكوية النهائية للسنوات من ٢٠٠٠م حتى ٢٠١٤م حيث أنها ما زالت قيد الدراسة من قبل مصلحة الزكاة والدخل باستثناء الشركات التابعة (جنا وصودا) حيث أن الريوط الزكوية النهائية للاعوام من ٢٠٠٣م حتى عام ٢٠١٤م ومن عام ٢٠٠٨م حتى عام ٢٠١٤م على التوالي لاتزال قيد الدراسة من قبل مصلحة الزكاة والدخل .

أن إدارة المجموعة على ثقة بأن الريوط النهائية القائمة للشركة للأعوام المشار إليها أعلاه ستكون لصالحها ولن ينتج عنها أي إلتزامات إضافية هامة على الشركة .

١٦ - مصاريف بيع وتسويق

٢٠١٤	٢٠١٥
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية
٤١,٩١٦	٢٦,٩٣٢
٥,٣١٧	٤,٧٤٣
١,٧٧٤	١,٠٤٣
<u>٦,٨٣١</u>	<u>٤,٤٧٤</u>
<u>٥٥,٨٣٨</u>	<u>٣٧,١٩٤</u>

مصاريف شحن وتسلیم
رواتب وأجور ومزايا
عمولات بيع
أخرى

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٧ - مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٤	٢٠١٥	
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	
١٤,٧٨٥	١٤,٣٩٤	رواتب واجور ومنافع
٧,٢٧٤	٧,٠٨٣	إطفاء موجودات غير ملموسة
٥٦٠	٥٢٨	مصاريف إستشارات
٣,٠٧٢	٢,٩١٧	إستهلاكات
٤,٢٧٦	٥,٨٣٥	مصاريف أخرى
٢٩,٩٦٧	٣٠,٧٥٧	

١٨ - تغيرات في التدفقات النقدية لتقليل المخاطر

يمثل هذا الفرق الناتج عن قياس القيمة العادلة للجزء الفعال من الأدوات المالية المشتقة (عقود مقايسة اسعار الفائدة) في تاريخ قائمة المركز المالي ، والتي تعتبر أداة تحوط مقابل عنصر تحوط معين والذي هو عبارة عن قروض عملات أجنبية على أساس معدلات لايبور . أصبح التحوط غير فعال إبتداءً من ٢٠١١م ووفقاً لذلك ، فإن كل تغيرات القيمة العادلة تم تحديدها على قائمة الدخل الموحدة .

١٩ - ترتيبات عقود إيجار تشغيلية

٢٠١٤	٢٠١٥	
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	
٢,٠٢٠	٢,١٠٨	دفعات بموجب عقود إيجار تشغيلية تم قيدها كمصاريف خلال السنة

تمثل دفعات عقد الإيجار التشغيلي إيجارات مستحقة على المجموعة عن أراضي مستأجرة لمباني معينة للمصنع وبنيات أخرى لمدة ٢٥ سنة بالإضافة لاستئجار مرافق ميناء لمدة ٢٠ سنة . إن الإيجارات ثابتة طول مدة عقد الإيجار .

التزامات الحد الأدنى لدفعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلي غير القابلة للإلغاء تتمثل بما يلي :

٢٠١٤	٢٠١٥	
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	
٢,١٣٧	٢,١٢٥	السنة الأولى
٢,١٢٥	١,٤٩١	السنة الثانية
١,٤٩٠	١,٠٦٠	السنة الثالثة
١,٠٦٠	٩٢٤	السنة الرابعة
٩٢٤	٨٩٢	السنة الخامسة
١٣,٠٠٧	١٢,١١٤	أكثر من خمس سنوات
٢٠,٧٤٣	١٨,٦٠٦	صافي الحد الأدنى لدفعات الإيجار

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠ - التحليل القطاعي

(أ) كما في ٣١ ديسمبر ، فيما يلي تحليل للمبيعات والربح (الخسارة) من العمليات وصافي الموجودات حسب الأنشطة :

	صافي الموجودات		الخسارة من العمليات		المبيعات		منتجات راتنج الأبيوكسي منتجات كلور القلوبيات آخرى
	٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
	بآلاف الريالات السعودية						
	٣٢٤,٥٧٣	٢٦٨,٤٢٢	(٦٧,٥٥١)	(٣٧,٦١٩)	٥٩٤,٥٠٦	٣٤٢,٧٦٥	
	١٣٢,٠٩٢	٧٣,٠١٤	(٢٣,٨٩٦)	(٤٥,٩٣١)	٢٠٨,٠٠٠	١٦٣,٣٢١	
	١,٢٥٤,٩٥٣	١,١٤١,٦٧٥	(١٠,٩٥٧)	(٩,٣٤٨)	-	-	آخرى
	١,٧١١,٦١٨	١,٤٨٣,١١١	(١٠٢,٤٠٤)	(٩٢,٨٩٨)	٨٠٢,٥٠٦	٥٠٦,٠٨٦	
	(٤٨٤,٣٦٩)	(٣٨٦,٨٠١)	-	-	(١٢٧,١١٧)	(٤٦,٤١٦)	معاملات محوسبة بين الشركات
	١,٢٢٧,٢٤٩	١,٠٩٦,٣١٠	(١٠٢,٤٠٤)	(٩٢,٨٩٨)	٦٧٥,٣٨٩	٤٥٩,٦٧٠	المجموع

تم تجميع شركة نماء للكيماويات وشركة نماء للاستثمار الصناعي كجزء من "آخرى" لأنها بالأساس شركات قابضة.

بيانات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

(ب) كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي تحليل للمبيعات والربح (الخسارة) من العمليات بحسب الموقع الجغرافي :

الخسارة من العمليات	المبيعات			
	٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥
بالألف ريالات السعودية	بالألف ريالات السعودية	بالألف ريالات السعودية	بالألف ريالات السعودية	
(٦٦,٥٥٠)	(٤٤,٧٧٥)	٥٥٨,٠٢٨	٢٨٩,١٧٥	مبيعات التصدير
(٢٥,٣٩٧)	(٣٨,٧٧٥)	٢٤٤,٤٧٨	٢١٦,٩١١	مبيعات محلية
(١٠,٩٥٧)	(٩,٣٤٨)	-	-	أخرى
(١٠٢,٤٠٤)	(٩٢,٨٩٨)	٨٠٢,٥٠٦	٥٠٦,٠٨٦	معاملات مذوقة بين الشركات
-	-	(١٢٧,١١٧)	(٤٦,٤١٦)	المجموع
(١٠٢,٤٠٤)	(٩٢,٨٩٨)	٦٧٥,٣٨٩	٤٥٩,٦٧٠	

- ٢١ - التزامات وأحداث طارئة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م ، كان لدى المجموعة إعتمادات مستديمة وخطابات ضمان قائمة بمبلغ ١٢,١٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٤ م : ٥١,٥٧ مليون ريال سعودي) صدرت في سياق الأعمال التجارية الإعتيادية .

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

٢٠١٤	٢٠١٥	الالتزامات للإستحواذ على ممتلكات ، مصنع ومعدات
بالألف ريالات السعودية	بالألف ريالات السعودية	
١١٩,٩٣٠	٤١,٦٨٠	

- ٢٢ - (خسارة) ربح السهم

يتم إحتساب خسارة السهم من صافي الخسارة وذلك بتقسيم صافي خسارة السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

يتم إحتساب خسارة السهم من العمليات الرئيسية المستمرة بتقسيم صافي الخسارة من العمليات بعد خصم المصارييف المالية والزكاة للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

يتم إحتساب ربحية السهم من العمليات الأخرى بتقسيم صافي مجموع إيرادات الإستثمارات والتغير في مخصص مقايضة أسعار الفائدة والإيرادات الأخرى على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

- ٢٣ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة في الأساس ، ذمم مدينة تجارية وإستثمارات موجودات أخرى وذمم دائنة وقروض ومستحقات ومطلوبات أخرى.

مخاطر الإئتمان - هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبّد الطرف لخسارة مالية . ليس لدى المجموعة تركيزها على مخاطر الإئتمان . تم إيداع النقد بشكل ملموس لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع . وتظهر الذمم التجارية المدينة بالصافي بعد خصم مخصص للديون المشكوك في تحصيلها وتقييد بقيمتها القابلة للتحقيق .

مخاطر القيمة العادلة والتغيرات النقدية لمعدلات الفائدة - تتعرض المجموعة إلى مخاطر مختلفة بتأثير التقلبات في معدلات أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للمجموعة والتغيرات النقدية . تظهر مخاطر معدلات الفائدة للمجموعة بشكل رئيسي من القروض قصيرة الأجل والودائع البنكية والقروض البنكية طويلة الأجل والتي تحمل معدلات فائدة متغيرة . إن جميع الودائع والقروض التي تحمل معدلات فائدة متغيرة تخضع لعادة التسعير بصورة مستمرة . تراقب الادارة التغيرات في معدلات الفائدة وتعتقد أن مخاطر القيمة العادلة والتغيرات النقدية لمعدلات الفائدة غير هامة بالنسبة للمجموعة .

مخاطر السيولة - هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الإلتزامات المتعلقة بالأدوات المالية . قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمتها العادلة . تدار السيولة عن طريق التأكّد بشكل دوري من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات مستقبلية .

مخاطر العملة - هي مخاطر التقلبات في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية . تتم معاملات المجموعة أساساً بالريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو . تراقب الادارة تقلبات معدلات العملات وتدير تأثيرها على القوائم المالية الموحدة وفقاً لذلك .

القيمة العادلة - هي القيمة التي يتم فيها تبادل أصل أو تسوية إلتزام بين أطراف راغبة في ذلك في معاملات تتم على أساس تجاري صرف . بما إن تسجيل أدوات المجموعة المالية ، بإستثناء الاستثمارات المتاحة للبيع ، يتم على أساس التكلفة التاريخية ، فقد تنتج فروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة . تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والإلتزامات المالية للمجموعة لا تختلف بشكل كبير عن قيمتها الدفترية .

- ٤ - القيمة العادلة

القيم العادلة لموجودات ومطلوبات المجموعة المالية تقارب قيمها الدفترية .