

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات
(الفحص المحدود)
للثلاثة أشهر وللستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات
(الفحص المحدود)

للثلاثة أشهر وللسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

فهرس

الصفحة

٢	تقرير مراجعي الحسابات (الفحص المحدود)
٣	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٤	قائمة العمليات الأولية الموحدة
٥	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١٥ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة



شركة الدكتور محمد العمري وشركاه
محاسبون قانونيون ومستشارون

ص.ب ٢٥٩٠ الدمام ٣١٤٦١
تلفون : ٤٣١ ٨٣٤ ١٣ ٩٦٦ +
فاكس : ٨٥٥٣ ٨٣٣ ١٣ ٩٦٦ +
info@alamri.com

**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 ٣٠ يونيو ٢٠١٥ وقوائم العمليات الأولية الموحدة لل ثلاثة أشهر ولستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والتدفقات النقدية الأولية الموحدة لستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ١٠ المعتمدة 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 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 والإسناد من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية . يعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل ، وعليه فإننا لا نندي مثل هذا الرأي .

نتيجة الفحص

بناء على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبيّن لنا وجود أية تعديلات مهمة يتبعن إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها .

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه

Dr. Mohamed Al-Amri & CO.
دكتور محمد العمري وشركاه - محاسبون قانونيون
جدة: تلفون ٢٢٩٤٤٧٧ فاكس ٦٣٩٤٠٥٨
رسالة مهنية رقم ١١٢٢٢
مملوكة لدكتور محمد العمري
مسؤولة مدققة الأداء
Certified Public Accountant
Dr. Mohamed Al-Amri & CO.

جهاد محمد عبد اللطيف العمري
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٣٦٢

التاريخ ٢٥/٠٩/١٤٣٦ هـ
الموافق ١٢/٠٧/٢٠١٥ م

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجدة
كما في ٣٠ يونيو ١٤٢٥

الموجودات المتداولة :	الموجودات	إضاحات	٢٠١٤	٢٠١٥
نقد وما في حكمه وذلك بحسب نعم عدته تجارة مذروت سلف ومدفوعات مقدماً وضم مدحنة أخرى	نقد وما في حكمه وذلك بحسب نعم عدته تجارة مذروت سلف ومدفوعات مقدماً وضم مدحنة أخرى	(غير مدققة) (بالألف الريالات السعودية)	٣٢٤,١٦٨	١٢٨,١٧٢
مجموع الموجودات المتداولة	مجموع الموجودات		١٥٥,٠٢٧	١٤٤,٧٦٦
موجودات غير متداولة	موجودات غير متداولة		١١٩,٨٢٤	٩٧,٥٧٥
وائل لأجل استثمارات متاحة للبيع موجودات غير متداولة أخرى تكلفة مشاريع قيد التطوير ممتلكات ومصنع ومعدات موجودات غير ملموسة	وائل لأجل استثمارات متاحة للبيع موجودات غير متداولة أخرى تكلفة مشاريع قيد التطوير ممتلكات ومصنع ومعدات موجودات غير ملموسة		١٥,٢٦١	١٩,٨٤٢
مجموع الموجودات	مجموع الموجودات		٣٠٦,٢٨٢	٥٢٣,٢٥٠
المطلوبات وحقوق المساهمين	المطلوبات		٣٩,٠٠٠	-
مطلوبات متداولة	مطلوبات		٢١٤,٣٥٥	١٦٤,١٧٧
قرص قصيرة الأجل	قرص قصيرة الأجل		٨,٨٨٢	٨,١٨٥
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل		٥٨,٤٦٦	١١٣,٦٧٢
ضم دائنة	ضم دائنة		١,٧٨٧,٥١٨	١,٩١,٥٨٨
مصاريف مستحقة وضم دائنة أخرى	مصاريف مستحقة وضم دائنة أخرى		٤٣,١٦٧	٣٥,٤٥٣
مطابقيات غير متداولة	مطابقيات غير متداولة		٢,١٥١,٣٨٨	٢,٣٧,٦٧٥
قرص طويلة الأجل	قرص طويلة الأجل		٢,٧٥٥,٦٧٠	٢,٥٤٣,٣٢٥
مكافأة نهاية الخدمة	مكافأة نهاية الخدمة			
مقاييس أسعار الفائدة	مقاييس أسعار الفائدة			
مجموع المطلوبات غير متداولة	مجموع المطلوبات غير متداولة			
حقوق المساهمين	حقوق المساهمين			
رأس المال	رأس المال		١,٢٨٥,٢٠٠	١,٢٨٥,٢٠٠
احتياطي نظامي	احتياطي نظامي		١٥١,٨١٥	١١٩,١٧٩
التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع		(٤٣٠)	(٦٢٧)
تسوية فروق تحويل عملات أجنبية	تسوية فروق تحويل عملات أجنبية		(٨٩,٠٠٥)	(١٨٣,٥١٧)
خسائر متراكمة	خسائر متراكمة		١,٢٤٧,٠٣٠	١,٢١٠,٢٤٩
مجموع حقوق المساهمين	مجموع حقوق المساهمين		٢,٧٥٥,٦٧٠	٢,٥٤٣,٣٢٥
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين			
شكل الإيضاحات المالية جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجدة	شكل الإيضاحات المالية جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجدة			

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة العمليات الأولية الموحدة
للثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو		من ١ أبريل إلى ٣٠ يونيو	
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
٢٣١,٨٥٧	٢٤١,٦٢٢	١٥٢,٣١٨	١١٤,٦٢٤
(٣٣٢,٠٦٩)	(٢٣٩,٠١٧)	(١٥٧,٧٢٥)	(١٠٥,٥٦٦)
(٢١٢)	٢,٦١٥	(٤,٤١٧)	٩,٥٨
(٢٦,٩٠٤)	(١٧,٩٢٤)	(١٢,٩٥٥)	(٩,٨٩٩)
(١٥,٩٤)	(١٥,٥٥٦)	(٨,١٧٤)	(٨,١٧١)
(٤٢,٢١٠)	(٣٠,٨٧٥)	(٢٥,٥٤٦)	(٩,١١٢)
(١٧,٤٦٩)	(١٥,٥٦١)	(٩,٧٨٤)	(٨,٥٣٧)
١,٧٣٩	١,١٤٨	١,٨٠١	١,٢٨٩
٧٧٢	١١,٦٠١	٣٩٢	١١,٢٧٣
١٦,٠٩٢	١٢,٢١٣	٥,٨٥٢	١٣,٠٤٨
(٤١,٠٧٦)	(٢١,٤٧٥)	(٢٧,٢٨٥)	٨,٠٦٤
(٢,١٥٧)	(٣,٢٢٨)	(١,٠٧٨)	(١,١١٤)
(٤٣,٢٣٣)	(٢٤,٧٠٣)	(٢٨,٣٦٣)	٦,٤٥٠
(٠,٣٤)	(٠,١٩)	(٠,٢٢)	٠,٠٥
(٠,٤٨)	(٠,٣٩)	(٠,٢٨)	(٠,١٥)
٠,١٤	٠,٢٠	٠,٠٦	٠,٢٠
١٢٨,٥٢٠,٠٠٠	١٢٨,٥٢٠,٠٠٠	١٢٨,٥٢٠,٠٠٠	١٢٨,٥٢٠,٠٠٠

- مبيعات
- تكلفة المبيعات
- إجمالي الربح / (الخسارة)
- مصاريف بيع و تسويق
- مصاريف إدارية و عمومية
- (الخسارة) من العمليات
- مصاريف مالية
- التغير في مقاييسة أسعار الفائدة
- إيرادات الاستثمار ، الصافي
- إيرادات أخرى ، الصافي
- صافي الربح/(الخسارة) قبل الزكاة
- زكاة (إيضاح ٥)
- صافي الدخل / (الخسارة)
- ربحية (خسارة) السهم (إيضاح ٦)
- ربح / (خسارة) السهم من صافي
- الربح/(الخسارة) (ريال سعودي)
- خسارة السهم من العمليات
- المستمرة الرئيسية(ريال سعودي)
- ربحية السهم من العمليات
- الأخرى (ريال سعودي)
- المتوسط المرجح لعدد الأسهم

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

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥
غير مدفقة	غير مدفقة
(ألاف الريالات السعودية)	(ألاف الريالات السعودية)
(٤١,٦٧٦)	(٢١,٤٧٥)
٤٦,٨٠٦	٤٩,٥٢٣
٣,٢١٠	٣,٥٤١
٢,٨٩٨	٢,٣٢٧
-	٤٣٠
-	(١١,٩٥٥)
(١,٧٣٩)	(١,١٤٨)
١٠,٤٧٩	٢٧,٢٩٦
٢٨,٤٠١	(٢٩,٢٨٢)
(٤,٣١٧)	(٤,٥٤٢)
٧,١١١	(٣٥,٦١٩)
٥١,٧٧٣	(١٨,٩٤٤)
(١,٧٢٤)	(٢,٥٢١)
(٤,٤٤٤)	(٣,٤٤٤)
٤٥,٦٢٥	(٢٧,٨٢٩)
(٣,٠٩٢)	(٢٦٦)
(٣٨,٣٢٤)	(٢٥,٣٣٤)
٥٠٦	٦٩٢
	١٩,٤٥٧
٥٣,٩٠٠	-
١٢,٩٩٠	(٥,٤٥١)
(٣,٠٠٤)	(٨٩٥)
-	٥,٠٠٠
(٣٧,٢١١)	(١١,٧٠١)
(٤٠,٢١٥)	(٧,٥٩٥)
١٨,٤٠٠	(٤٠,٨٧٥)
٣٠٥,٧٦٨	(٤٤)
٣٢٤,١٦٨	١٦٩,٠٧١
	١٢٨,١٧٢
	٥,٧١٩
١٥,٠٠١	-

التدفقات النقدية من عمليات التشغيل:

صافي (الخسارة) قبل الزكاة

تعديلات عن:

استهلاك

إطفاء

مكافأة نهاية الخدمة

خسارة بتباعد ممتلكات ، مصنع ومعدات

ربح حقيق من استثمارات متاحة للبيع

التغير في مقاييس أسعار الفائدة

التغير في الموجودات والمطلوبات العاملة

ذمم مدينة تجارية

مخزون

سلف و مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى

ذمم دائنة ومصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى

النقد من عمليات التشغيل

تعرض نهاية الخدمة المدفوع

الزكاة المدفوعة

صافي النقد من عمليات التشغيل

التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار

إضافات إلى ممتلكات ومصنع ومعدات

إضافات إلى تكاليف مشاريع قيد التطوير

التغير في موجودات غير متداولة أخرى

عائد بيع استثمارات متاحة للبيع

التغير في ودائع لأجل لفترة سماح أكتر من ثلاثة أشهر

صافي النقد المستخدم في عمليات الاستثمار

التدفقات النقدية من عمليات التمويل:

التغير في القروض قصيرة الأجل

ديون طويلة الأجل مستلمة

المدفوع من قروض طويلة الأجل

صافي النقد المستخدم في عمليات التمويل

صافي التغير في النقد وما في حكمه

فروقات تحويل العملة الأجنبية من عمليات خارجية

النقد وما في حكمه في ١ يناير

النقد وما في حكمه في ٣٠ يونيو

عمليات غير نقدية:

قطع غير رأسية حولت للممتلكات ، مصنع ومعدات

مشاريع قيد التطوير حولت إلى مصارف مجلة / قطع

غير رأسية

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

بلوم

كارل هار

كارل هار

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة للثلاثة أشهر وللستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

١ . التنظيم و النشاط

شركة نماء للكيماويات ("الشركة") نماء هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الجبيل الصناعية بموجب السجل التجاري رقم: ٢٠٥٠٠٧٤٢٠، 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 لنماء هي شركة نماء للإستثمار الصناعي.

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

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

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

تقوم المجموعة بالإنفاق على مشاريع قيد التنفيذ والتطوير ثم تقوم لاحقاً بتأسيس شركة مستقلة لكل مشروع سجل تجاري مستقل . تم تحويل التكاليف التي تتطلبها المجموعة إلى الشركة الجديدة المستقلة عندما تم تأسيسها،

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للثلاثة أشهر ولستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

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

التقديرات المحاسبية

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

العرف المحاسبي

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

أسس توحيد القوائم المالية

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

الاستثمارات

تصنف الإستثمارات في الأدوات المالية وفقاً لنوع المجموعة فيما يتعلق بهذه الإستثمارات في الأدوات المالية في الشركات التي أسهمها غير متداولة في سوق الأوراق المالية والتي تمتلك نماء أقل من ٢٠٪ من رأس المال ، تسجل على أساس التكلفة . يتم تخفيض قيمة الإستثمار عند حدوث إنخفاض في قيمته في الفترة التي يتم فيها تحديد الإنخفاض ويحمل على قائمة العمليات الأولية الموحدة . تقييد توزيعات الأرباح عند استلامها .

تظهر الإستثمارات في صناديق إستثمارية وأوراق مالية والمصنفة كإستثمارات متاحة للبيع بالقيمة السوقية . وتقييد أي فروقات (ربح أو خسارة) في القيمة السوقية ضمن حقوق المساهمين . يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذه الإستثمارات لمواكبة أي هبوط في القيمة لكل إستثمار على حده .

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للثلاثة أشهر وللسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥**

تحقيق الإيرادات

تقيد المبيعات عند تسليم البضاعة إلى العملاء ، تقيد إيرادات الإستثمارات ، والتي تشكل في الأساس عمولات من ودائع لأجل ، على أساس مبدأ الاستحقاق .

مصاريف

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

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

نقد وما في حكمه

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

النفسمدينة

تظهر الندمدينة بمبلغ الفاتورة الأصلية بعد خصم مخصص الدين المشكوك في تحصيلها . يتم تكوين مخصص الدين المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك جوهري لدى المجموعة في تحصيل كامل المبالغ المستحقة حسب الشروط الأساسية للندمدينة .

المخزون

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

أدوات مالية مشتقة

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

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

إن تغطية مخاطر القيمة العادلة هي التي تنطوي 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 مباشرة في قائمة العمليات الموحدة .

إن تغطية مخاطر التدفقات النقدية هي التي تغطي التغيرات في التدفقات النقدية ذات الصلة بالموجودات والمطلوبات المغطاة أو الإلتزامات غير المحققة أو العمليات المتوقعة ، بالنسبة لتغطية المخاطر التي تفي بشروط محاسبة تغطية المخاطر ، يتم مبدئياً إثبات الجز الخاص بالربح أو الخسارة الناتجة عن إدارة تغطية المخاطر ضمن حقوق المساهمين . و يتم 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 من المعاملة المغطاة يثبت كتعديل للقيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المشتراء .

موجودات غير ملموسة

تمثل الموجودات غير الملموسة بشكل رئيسي في مصاريف ما قبل التشغيل ومصاريف مؤجلة وأنتعاب تمويل وتكليف تطبيق برنامج تخطيط موارد الشركة (أي 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 مباشرة العمليات التجارية للشركات التابعة الموحدة . تطاوأً أتعاب التمويل المحمولة من المقرضين على مدى فترة القروض .

تمثل 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 الإنتاج التجاري للمشاريع .

ممتلكات ومصنع ومعدات

تظهر الممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الإستهلاكات المتراكمة . تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريفاً غير ارادية ، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريفاً رأسمالية . ويجرى لحساب الإستهلاكات على الموجودات على أساس عمرها النافع المقدرة وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت . ويتم إطفاء التحسينات على الأصول المستأجرة على أساس عمرها النافع المقدرة لهذه التحسينات أو المتبقى من مدة عقد الإيجار أيهما ينتهي أولاً .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة للثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

الأعمال النافعة المقدرة للبنود الرئيسية للموجودات هي على النحو التالي:

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

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

تكاليف الإقراض

تضاف تكاليف الإقراض التي تعود مباشرة إلى المشاريع قيد التطوير ، إلى تكلفة تلك المشاريع ، حتى تصبح جاهزة التشغيل ، بالنسبة لإيرادات الإستثمارات المتحققة من إستثمار مبالغ مقرضة محددة بإنتظار صرفها على المشاريع قيد التطوير ، فتخصم من تكاليف الإقراض التي يتم رسملتها ،

الانخفاض في قيمة الأصول

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

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

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

تحويل العملات الأجنبية

تحول المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة عند إجراء تلك العمليات . وتحول الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي حسب أسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي . إن الأرباح والخسائر الناتجة عن تسديدات وتحويلات المعاملات الأجنبية تحمل على قائمة العمليات الأولية الموحدة .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

تحتفظ الشركة بدقائقها وسجلاتها المحاسبية بالريال السعودي . يتم تحويل موجودات ومطلوبات الشركة التابعة الأجنبية إلى ريال السعودية على أساس أسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة . يتم تحويل بنود حقوق الملكية في الشركة التابعة الأجنبية ، بإستثناء 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 ريال السعودية يتم إدراجها في بند منفصل ضمن حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة في القوائم المالية الأولية الموحدة .

مخصص إلتزامات

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 يتترتب على ذلك إستخدام موارد إقتصادية لسداد الإلتزام ، ومن الممكن تقدير مبلغ الإلتزام بشكل موثوق .

مكافأة نهاية الخدمة

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

زكاة

تخضع شركة نماء والشركات التابعة لها للزكاة وفقا لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل . تخضع الشركة التابعة الأجنبية لأنظمة الضريبة في بلد المنشأ . يتم قيد الزكاة في نهاية الربع على أساس أرقام نهاية الربع وتعدل أي فروقات بين التقديرات والفعلي في الربع الرابع . يقيد أي فرق بين التقدير والربط النهائي عندما تتم تسويته .

عقود الإيجار

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

تقرير قطاعي

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

شركة نماء للأكياس والشركات التابعة لها (شركة مساهمة سعودية)

إضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لثلاثة أشهر وللسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

٣ . تكالفة مشاريع قيد التطوير

يتمثل رصيد تكاليف مشاريع قيد التطوير كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ 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 الإداره . إن هذه التكاليف المباشرة تشمل حقوق للموظفين ، تكاليف تحضير الموقع وتكاليف التركيب . تكاليف الإقراض المرسلة خلال الفترة ١,٩٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٤ ١,٠١ مليون ريال سعودي) .

٤ . احتیاطی نظامی

بموجب متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة ، تقوم شركة نماء بتجنيد ١٠٪ من دخلها الصافي سنويًا لتكوين إحتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٥٠٪ من رأس المال . هذا الإحتياطي غير متاح للتوزيع كأرباح على المساهمين .

نسبة لأن الشركة قد تكبدت خسارة في الفترة الحالية والفترات السابقة ، عليه لم نقم بتجنيد أي مبلغ لتكوين الاحتياطي النظامي .

٥ . زکاۃ

لم تسلم المجموعة الربوط الزكوية النهائية للسنوات من ٢٠٠٠ حتى ٢٠١٤ حيث أنهما ما زالت قيد الدراسة من قبل مصلحة الزكاة والدخل باستثناء الشركات التابعة جناب وصودا حيث أن ربوطها الزكوية النهائية للأعوام من ٢٠٠٣ حتى ٢٠١٤ ومن ٢٠٠٨ إلى ٢٠١٤ على التوالي لا تزال قيد الدراسة من قبل مصلحة الزكاة والدخل.

٦٠ ربحية (خسارة) السهم

يتم إحتساب ربحية (خسارة) الأسهم من صافي الربح (الخسارة) وذلك بتقسيم صافي ربح (خسارة) لفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

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

يتم إحتساب ربحية السهم من العمليات الأخرى بتقسيم مجموع الإيرادات الإستثمارات والتغير في مقاييسة أسعار الفائدة والإيرادات الأخرى الصافي ، على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للثلاثة أشهر وللسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

٧ - تحليل قطاعي

أ، تحليل المبيعات ، إيرادات العمليات ، وصافي الموجودات حسب الأنشطة كما في ٣٠ يونيو :

الصافي	الموجودات	العمليات		المبيعات		الصافي
		للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥	للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤	للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥	للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤	
غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة
٣٧٤,٧٩٩	٣٠٣,٩٩٩	(٢٩,٤٤٨)	(٧,٠٩٩)	٢٩٣,٥٢٢	١٩٤,٧٧١	منتجات الإبيوكسي ريزن
١٥٦,٦٦٥	١٠٩,٠٥٠	(٧,٩٣٧)	(١٨,٩٤٦)	١٠٤,٦٨٣	٧٨,٥٦٩	منتجات كلور الکلائي
١,٣٦٧,٣٥٢	١,٢٤٦,٨٢٦	(٤,٨٢٥)	(٤,٨٣٠)	-	-	أخرى
١,٨٩٨,٨١٦	١,٦٥٩,٨٧٥	(٤٢,٢١٠)	(٣٠,٨٧٥)	٣٩٨,٢٠٥	٢٧٣,٣٤٠	الإجمالي
(٥٥١,٧٨٦)	(٤٤٩,٦٢٦)	-	-	(٦٦,٣٤٨)	(٣١,٧١٨)	استبعادات ما بين الشركات
١,٣٤٧,٠٣٠	١,٢١٠,٢٤٩	(٤٢,٢١٠)	(٣٠,٨٧٥)	٣٣١,٨٥٧	٢٤١,٦٢٢	الصافي

تم تكوين شركة نماء للكيماويات ونماء للتنمية الصناعية كمجموعة تمثل جزءاً من (أخرى) نسبة لأن هذه شركات قابضة.

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
 (شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
 للثلاثة أشهر وللسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

بـ. تحليل المبيعات وإيرادات العمليات حسب الموقع الجغرافية كما في ٣٠ يونيو:

المبيعات	النوع		مبيعات تصدير
	للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥	للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	مبيعات محلية
غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	أخرى
(٤٢,٢١٠)	(٣٠,٨٧٥)	٣٩٨,٢٠٥	٢٧٣,٣٤٠
-	-	(٦٦,٣٤٨)	(٣١,٧١٨)
(٤٢,٢١٠)	(٣٠,٨٧٥)	٣٣١,٨٥٧	٢٤١,٦٢٢
إسبيغارات ما بين الشركات الصافي			

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للثلاثة أشهر وللسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥**

٨ . إرتباطات وإلتزامات
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ ، كان لدى المجموعة إعتمادات مستندية وخطابات ضمان قائمة بمبلغ ٢٨,٦٨ مليون ريال سعودي (عام ٢٠١٤ : ٣٧,٠٢ مليون ريال سعودي) صدرت في سياق الأعمال الإعتيادية للمجموعة.

كما في ٣٠ يونيو ، كان لدى المجموعة إلتزامات الرأسمالية التالية:

٢٠١٤	٢٠١٥	
(غير مدقة)	(غير مدقة)	
(بآلاف الريالات السعودية)		
١٤٨,٦٩٠	٩٧,٢١٠	إلتزامات لاستحواذ / إنشاء ممتلكات ومصنع ومعدات

٩ . نتيجة الفحص المحدود

ربما لا تعطي نتائج الفحص المحدود مؤشراً دقيقاً لنتائج العمليات السنوية.

١٠ . أرقام المقارنة

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