

شركة نماء الكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات
(الفحص المحدود)
للثلاثة أشهر والستة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
القواعد المالية الأولية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات
(الفحص المحدود)
للثلاثة أشهر والستة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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
٦ - ١٤	إيضاحات حول القواعد المالية الأولية الموحدة

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

إلى المساهمين
شركة نماء للكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
الجبيل - المملكة العربية السعودية

نطاق الفحص المحدود

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة لشركة نماء للكيماويات (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦م وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر والستة المنتهية في ذلك التاريخ وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ١٧ المعتبرة جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هي مسؤولية إدارة الشركة التي أعدتها وقدمتها إلينا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

لقد فحصنا المحدود وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (سوكتا). ويكون الفحص المحدود للمعلومات الأولية بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. بعد هذا الفحص بشكل كبير أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتغيرة عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية كل ، وعلى هذه فلاناً لا نجد مثل هذا الرأي.

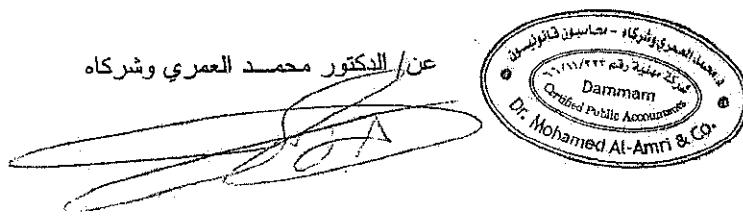
ملاحظات

كما هو مبين في الإيضاح ٥ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة سجلت إدارة المجموعة خسارة هبوط بمبلغ ٦٥٥ مليون ريال سعودي في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة مقابل الممتلكات ، الآلات والمعدات المملوكة لأحد الشركات التابعة للمجموعة ، شركة الجبيل للصناعات الكيماوية المحدودة (جبا). تم احتساب خسارة الهبوط على أساس تحويل قيمة استخدام الأصل (تحليل الهبوط) المتعلقة بجنا الذي تم تنفيذه كما في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٥م (تاريخ التقييم) باستخدام توقعات الإدارة . لدينا عدة تحفظات حول تقرير الهبوط والذي لا تتفق مع محتوياته ، بما في ذلك الإفتراضات المستخدمة ، وتاريخ التقييم وأمور أخرى مختلفة والتي من الممكن أن تزيد بمبلغ الهبوط المسجل .

بالإضافة إلى ذلك فإن الأوضاع المالية للمجموعة ضعيفة كما هو مبين في الإيضاح رقم (١) حول القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة، وعليه فإن ذلك شك في مقدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية . ونتيجة لذلك ، فإن استمرارية المجموعة معتمدة على تحقيق خططها المذكورة في نفس الإيضاح .

نتائج الفحص المحدود

بناءً على فحصنا المحدود الذي قمنا به ، وفيما عدا الأمور التي أشير إليها في فقرة الملاحظات أعلاه ، لم يتبيّن لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعرّف إليها على التقارير المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع المبادئ المحاسبية المتغيرة عليها في المملكة العربية السعودية .



عن / الدكتور محمد العمرى وشركاه
جehad Mohamed Abd al-Latif Al-Amri
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٣٦٢

التاريخ : ٢٠ ربيع الثاني ١٤٣٨
الموافق : ١٨ ديسمبر ٢٠١٧م

- ٢ -

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	ال موجودات
بألاف الريالات السعودية (مراجعة)	بألاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	إيضاحات
١١٩,٢٢٥	٤٧,٥٥٨	موجودات متدولة : نقد وما في حكمه
٨٦,٢٥٠	١٥٧,٩٠٦	ودائع لأجل
٩٩,١١٦	٣٥,٤٩٣	ذمم مدينة تجارية
٧٧,٨١٠	٥٦,٦٠٦	مخزون
١٣,٩٦٠	١٥,٩٨٤	سلف ، مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
٣٩١,٣٧١	٣٧٣,٣٤٧	مجموع الموجودات المتدولة
٧٨,٩٠٠	-	موجودات غير متدولة ودائع لأجل
٨٣,٧٥٩	١٠٨,٩٩٤	استثمارات متاحة للبيع
٨,١٨٥	٥,٦٠٤	موجودات أخرى غير متدولة
١٦٣,٤٥٦	٢٠٠,٩٠٢	تكلفة مشاريع قيد التطوير
١,٧٤٩,٧٦٢	٩٤٩,٨٨٢	ممتلكات ، مصنع ومعدات
٣١,٩١٢	-	موجودات غير ملموسة
٢,١١٥,٩٧٥	١,٢٦٢,٣٨٢	مجموع الموجودات غير المتدولة
٢,٤٠٧,٣٣٦	١,٦٣٥,٧٢٩	مجموع الموجودات
٧٢,٠٥٩	٩٤,٠٧٢	المطلوبات وحقوق المساهمين
٢٨٢,٥٧٩	٥٧١,٤٥٥	مطلوبات متدولة
٦٣,٤٨٨	٦٥,٩٦٣	قرصون قصيرة الأجل
٨٤٩	-	جزء متدوال من قروض طويلة الأجل
٧٧,٥٩١	٤١٢,٠٥٩	ذمم دائنة
٤٩٧,٥٦٦	٨٣٢,٥٤٩	مقاييس أسعار الفائدة
٧٧٧,٦٠٠	٤٥٦,٦٠٠	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
٣٥,٨٦٠	٤٢,١٧٣	مجموع المطلوبات المتدولة
٨١٢,٤٦٠	٤٩٩,٧٧٣	مطلوبات غير متدولة
١,٢٨٥,٢٠٠	١,٢٨٥,٢٠٠	قرصون طويلة الأجل
-	-	مكافأة نهاية الخدمة
٤٥,٠٨٤	٨٨,٤٥٥	مجموع المطلوبات غير المتدولة
(١٦٤)	(١٩٦)	حقوق المساهمين
(٢٢٢,٣١٠)	(١,٠٧٠,٥٥٢)	رأس المال
١,٠٩٦,٣١٠	٣٠٢,٤٠٧	احتياطي نظامي
٢,٤٠٧,٣٣٦	١,٦٣٥,٧٢٩	غير في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع
		تسوية فروق تحويل حملات أجنبية
		خسائر متراكمة
		مجموع حقوق المساهمين
		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

شكل الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

Handwritten signatures of the audited financial statements, including the auditor's name "مکار فارس" and the date "٢٠١٦".

شركة نماء الكيماويات والشركات التابعة لها (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة
للتلاتة أشهر والستة المئوية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

من ١ يناير إلى ٣١ ديسمبر		من ١ أكتوبر إلى ٣١ ديسمبر	
بألاف الريالات	السعودية	بألاف الريالات	السعودية
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦
(مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
٤٥٩,٧٧٠	٤٣٢,١٦٥	١٠٧,٥٧٨	١١٠,٤٤٠
(٤٨٤,٦١٩)	(١,١٢٣,٨٦٦)	(١٢٣,١٤١)	(٧٧٩,٩١١)
(٢٤,٩٤٩)	(٧٠١,٧٠١)	(١٥,٥٦٣)	(٦٦٩,٤٧١)
(٣٧,١٩٢)	(٤٦,١٥٠)	(١٠,٠٠٨)	(٣٢,٩٥١)
(٣٠,٧٥٧)	(٨٥,٦٨٨)	(٧,٢٥٣)	(٦٠,٧٧٨)
(٩٢,٨٩٨)	(٨٢٣,٥٣٩)	(٣٢,٨٢٤)	(٧٤٣,٢٠٥)
(٣٠,٠٩٩)	(٣٣,١٠٠)	(٧,٠٩٩)	(٨,٢١١)
٢,١٢٨	٨٤٩	١,٠٣٤	٢٧٧
٣١,٥١٧	٧,٨٢٣	٨,٧٥٠	٩٢٨
٢٠,٤٦٤	٣١,٧٥٩	٥,٠٥٥	٩,٤٩٤
(٦٨,٨٨٨)	(٨٤٦,٢٠٨)	(٢٤,٥٨٤)	(٧٤٠,٧٨٧)
(٥,٦٢٢)	(١١,٠٣٤)	(٧٨٠)	(٧,٠٣٧)
(٧٤,٥١٠)	(٨٣٧,٢٤٢)	(٢٥,٣٩٤)	(٧٤٧,٨٢٤)
(٠,٥٨)	(٦,٥١)	(٠,٢٠)	(٥,٨٢)
(١,٠٠)	(٦,٨٣)	(٠,٣٢)	(٥,٩١)
٠,٤٢	٠,٣١	٠,١٢	٠,٠٨
١٤٨,٥٢٠,٠٠٠	١٢٨,٥٢٠,٠٠٠	١٢٨,٥٢٠,٠٠٠	١٢٨,٥٢٠,٠٠٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة نماء للتكميات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥ (بآلاف الريالات السعودية)	٢٠١٦ (بآلاف الريالات السعودية)
مراجعة	غير مراجعة
(٦٨,٨٨٨)	(٨٢٦,٢٠٨)
٩٨,٧٢٢	٩٧,٩١٢
٧,٠٨٣	٧,٩٥٧
٧,٣٤٩	٨,٢٩١
٤٣٠	٤٨١
-	٢٠,٥٣١
-	٦٥٥,٠٠٠
(٢٥,١٦٢)	-
(٢,١٢٨)	(٨٤٩)
٥٢,٩٤١	٣,٨٢٣
(١٠,٥١٨)	٢١,٢٠٤
١,٣٤٠	(٢٠,٢٤)
(٤٥,١٧٢)	٢٠,٩٥٥
١٥,٩٩٦	٧,٠٧٤
(٣,١٢٦)	(٩٧٨)
(٦,٤٤)	(٥,٠٤٦)
٦,٤٦١	١,٠٥٠
(٢,٦٤٠)	(٢٦,٥٨٢)
-	٤٤
(٧٥,١١٨)	(٣٧,٤٤٦)
٦٩٢	١٨٦
(٣,٢٥٠)	٢,٢٤٤
٤٨,٩٨٨	-
(٣١,٣٢٨)	(١١,٥٧٤)
(٦,٥٢٣)	٢٢,٠١٣
٥,٠٠٠	-
(٢٣,٤٠٠)	(٣٣,١٢٤)
(٢٤,٩٢٢)	(١١,١١١)
(٤٩,٧٨٥)	(٧١,٦٣٥)
(١١)	(٣٢)
١٦٩,٠٧١	١١٩,٢٢٥
١١٩,٢٢٥	٤٧,٥٥٨
٥,٧٢٠	-

التدفقات النقدية من عمليات التشغيل:
صافي الخسارة قبل الزكاة

تعديلات عن:
استهلاك

إطفاء

مكافأة نهاية الخدمة

خسارة استبعاد ممتلكات ، مصنع ومعدات
خسارة إنخفاض - إستثمارات متاحة للبيع

ربح فائض حقيق من استثمارات متاحة للبيع
تغير في مقاومة أسعار الفائدة

التغيرات في موجودات ومبوليات التشغيل:
ذمم مدينة تجارية

مخزون

سلف و مدفوعات مقدماً و ذمم مدينة أخرى
ذمم دائنة و مصاريف مستحقة و ذمم دائنة أخرى

النقد من عمليات التشغيل

تعرض نهاية الخدمة مدفوع

زكاة منفوعة

صافي النقد من عمليات التشغيل

التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار

إضافات إلى ممتلكات ، مصنع ومعدات
متحصلات من استبعاد ممتلكات ، مصنع ومعدات

إضافات إلى تكلفة مشاريع قيد التطوير

تغير في موجودات غير متدولة أخرى

تغير في ودائع

متحصلات بيع استثمارات متاحة للبيع

صافي النقد المستخدم في عمليات الاستثمار

التدفقات النقدية من عمليات التمويل :

تغير في قروض قصيرة الأجل

قرض طويل الأجل مستلم

سداد قرض طويل الأجل

صافي النقد 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 ديسمبر

عملية غير نقدية:

قطع غير رأسية حولت إلى ممتلكات ، مصنع ومعدات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

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

١. التنظيم والنشاط

شركة نماء للكيماويات ("الشركة") ("نماء") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الجبيل الصناعية بموجب السجل التجاري رقم : ٢٠٥٥٠٠٢٤٢ ، وبلغ رأس المال الشركة ١٢٨,٥٢ مليون ريال سعودي مقسم إلى ١,٢٨٥,٢٠٠,٠٠٠ 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 للاستثمار الصناعي .
- الشركة العربية للقويبات ("صودا")- شركة ذات مسؤولية محدودة مملوكة بنسبة ٩٠٪ من قبل شركة نماء و ١٪ 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.ام.بي.أتش - 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 بالرقم B ٤٠٤١,٦٨٥-CH-٠٣٦,٤٠٤١.

تتلخص 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.

تقوم المجموعة بالإنفاق على مشاريع قيد التنفيذ والتطوير ثم تقوم لاحقاً بتأسيس شركة مستقلة لكل مشروع بموجب تجاري مستقل . تحول التكاليف التي تتطلبها المجموعة إلى الشركة المستقلة عندما يتم تأسيسها.

تكبدت المجموعة صافي خسارة في الفترة تحت الدراسة بمبلغ ٧٤٧,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ٣٢٥,٣) مليون ريال سعودي) وخسارة صافية للسنة تحت الدراسة بمبلغ ٨٣٧,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ٧٤,٥ مليون ريال سعودي) . بلغت الخسائر المتراكمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ٢٠١٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ٢٣٣,٣ مليون ريال سعودي) ، وتجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٤٦٠,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ١٠٦,٢ مليون ريال سعودي) . بالإضافة إلى ما ذكر في إيضاح (٨) لم تلتزم إحدى الشركات التابعة بمتطلبات الأحكام الخاصة بالإحتفاظ بمعدلات مالية معينة لاتفاقيات الترسن .

هذه العوامل ترمي بشك حول مقدرة المجموعة على البقاء قائمة . وبالتالي فإن إدارة المجموعة على ثقة بناء على الخطوات ، الإجراءات وخطة الحد من الانخفاض الموضحة في الفقرات التالية ، فإن إفراط الاستثمار يعد ملائماً ، وبالتالي فإن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة قد تم إعدادها على أساس مبدأ الاستثمارية . دخلت المجموعة في إتفاقية طويلة الأجل مع (هنتسمان يوروبي) لإمدادها بمنتجاتها لفترة إبتدائية لمدة ٥ سنوات ويمكن أن تجدد لفترات إضافية أخرى . هذا بالإضافة إلى أن المجموعة قررت إنتاج أصناف ذات جودة خاصة بالإضافة إلى استيراد منتجات بديلة إلى المملكة العربية السعودية .

لكي تحصل على التمويل اللازم لهذا المشروع ، فقد قررت المجموعة زيادة رأس مالها من خلال حقوق إصدار أسهم والتفاوض مع الدائنين حول جدول القروض طويلة الأجل لتحسين مركز تدفقاتها النقدية . أقر مجلس إدارة شركة نماء للكيماويات في اجتماع الجمعية العمومية فوق العادية المنعقد في ٢٧ ديسمبر ٢٠١٦م على خفض رأس مال الشركة من ١٢٨,٥٢,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٢٢,٥٢٠,٠٠٠ ريال سعودي عن طريق الإلغاء .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

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

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أسس الإعداد

يتم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة طبقاً لمعايير التقارير الأولية الصادرة بواسطة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وفيها يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعه بواسطة المجموعة.

التقديرات المحاسبية

ويطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من الإدارة استخدام التقديرات والإفتراضات التي تؤثر على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة وقائمة المدخل الأولية الموحدة . وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

العرف المحاسبي

يتم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة على أساس عرف التكلفة التاريخية فيما عدا الأدوات المالية المشتقة والإستثمارات المتاحة للبيع والتي يتم إظهارها بالقيمة العادلة.

أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الموحدة على حسابات شركة نماء للكيماويات وشركاتها التابعة لها بعد حذف كافة الأرصدة والعمليات الهامة بين الشركة والشركات التابعة لها.

نقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه نقد وودائع لأجل وإستثمارات ذات ميوله عالية لفترات إستحقاق ثلاثة أشهر أو أقل.

ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة 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 مقدرتها على تحصيل كامل المبالغ المستحقة حسب الشروط الأساسية للذمم المدينة.

المخزون

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

إستثمارات

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

تصنف الإستثمارات في صناديق إستثمارية وأوراق مالية والمصنفة كإستثمارات متاحة للبيع بالقيمة السوقية وتقيد التغيرات في القيمة السوقية بربح أو خسارة ضمن حقوق المساهمين . يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذه الإستثمارات للإعتراف بأي هبوط في القيمة لكل إستثمار على حدة .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة مغربية)

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦**

أدواء مالية مشتقة

يتم في الأصل تسجيل الأدوات المالية المشتقة بالتكلفة ويعاد تسجيلها بتوازي القوائم المالية اللاحقة بالقيمة العادلة بالنسبة للتغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة التي لا تتنبأ بشروط محاسبة التحوط (غطية المخاطر) يتم الإعتراف بها في قائمة الدخل الأولية الموحدة حال تسويتها.

إن تغطية مخاطر التدفقات النقدية هي التحوط للتعرض للتغيرات في التدفقات النقدية ذات الصلة بالموجودات والمطلوبات المغطاة أو الالتزامات غير المعترف بها أو العمليات المتوقعة. إلى المدى الذي يكون فيه التحوط فعالاً، يتم الإعتراف به مبدئياً بجزء من الربح أو الخسارة على آداة التحوط مباشرة في حقوق المساهمين، ويتم لاحقاً إثبات تلك المبالغ في قائمة الدخل الأولية الموحدة خلال نفس الفترة أو الفترات التي تؤثر فيها المعاملة المغطاة على صافي الربح أو الخسارة. بالنسبة لتغطية المخاطر على المعاملات المستقبلية، فإن الربح أو الخسارة على آداة التحوط يتعديل القيمة الدفترية المسجلة للموجودات المستخدمة، وإنما إن المطلوبات المتقدمة.

قامت المجموعة خلال الفترة الأولى بإنماء عقد المشتقات وفقاً للشروط والاحكام في العقود ذات الصلة.

ممتلكات، مصنوعات وعوائد

تظهر الممتلكات والمصنوع والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة . تتعذر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريفا إيرادية ، أما مصاريف التحسينات لتعتبر مصاريفاً إسلامية . ويجرى احتساب الإستهلاكات على الموجودات على أساس عمرها الانتاجية المقدرة وذلك بحسب اعمال طريقة القسط الثابت ويتم إطفاء التحسينات على الأصول المستأجرة على أساس عمرها الانتاجية المقدرة لهذه التحسينات أو المكتبي من مدة عقد الإيجار أيهما أقصر .
أ) الأصول الانتاجية المقدرة للنقد إلى نسبة الممجدات هي على النحو التالي :

<u>السنوات</u>	<u>مباني وتحسينات على الأرض المستأجرة</u>
٤٠ - ٢٠	<u>مصنع وألات</u>
٣٠ - ٥	<u>سيارات</u>
٤	<u>أثاث وتكبيبات ومعدات مكتبة</u>
١٠ - ٥	

تكلفة الموجودات المستبددة واستهلاكاتها المترافقية يتم استبعادها من القوائم المالية الأولية الموحدة ، والناتج سواءً كان ربحاً أو خسارة يحمل على قائمة الدخل الأولية الموحدة في وقت استبعاد الموجودات.

مودات علمیہ

تمثل الموجودات غير الملموسة بشكل رئيسي تكاليف ما قبل التشغيل ومصاريف مؤجلة وأتعاب تمويل وتكاليف تطبيق برنامج تحفيظ موارد الشركة (أي آر بي). ويتم إطفاء تكاليف ما قبل التشغيل وتكاليف تطبيق نظام تحفيظ موارد الشركة بمستعمال طريقة القسط الثابت على مدى ٥ إلى ٧ سنوات بدءاً من تاريخ بدء العمليات التجارية للشركة التابعة الموحدة. تمثل المصاريف المؤجلة تكاليف ما قبل التشغيل المتقدمة قبل بدء العمليات التجارية للمشاريع. تخفض هذه المصاريف بال الإيرادات من بيع

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

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

الانخفاض في قيمة الأصول

تقوم المجموعة بتاريخ قائمة كل مركز مالي أولية موحدة بمراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة للتأكد ما إذا كان هناك مؤشر يدل على انخفاض في قيمة تلك الأصول ، وفي حالة وجود هذا المؤشر ، يتم تحديد القيمة المقدرة للإسترداد لتلك الأصول للتوصيل إلى قيمة الانخفاض في الأصول (إن وجد) ، وفي حالة عدم قدرة المجموعة على تقييم القيمة القابلة للإسترداد لقيم أحدي الأصول ، تقوم المجموعة بتقييم القيمة القابلة لامتناد لكمال الوحدة الإنتاجية التي يعود إليها ذلك الأصل.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل لتساوي قيمته المقدرة للإسترداد في حالة أن الأصل (أو وحدة توليد النقد) أقل من قيمته الدفترية ، ويتم قيد الخسارة الناتجة عن التخفيض في قيمة الأصل كمصرف فور حدوثها.

عند حken قيمة الانخفاض في الأصل في الفترة اللاحقة ، يتم تعديل القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) بزيادتها إلى القيمة المقدرة للإسترداد المعدلة بشرط أن لا تتعذر 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.

تكاليف الإقراض

تضاف تكاليف الإقراض التي تعود مباشرة إلى تكلفة المشاريع قيد التطوير، إلى تكلفة المشاريع، حتى الوقت الذي تصبح فيه المشاريع جاهزة للإستعمال المرجو منها. بالنسبة إلى إيرادات الاستثمارات المتحققة من إستثمار مبالغ مفترضة محددة بانتظار صرفها على المشاريع قيد التطوير، وتخصم من تكاليف الإقراض المزهلة للرسملة.

مخصص التزامات

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

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.

تحقيق الإيرادات

يتم الإعتراف بالمبيعات عند تسليم البضاعة إلى العملاء. تقييد إيرادات الاستثمار . والتي تشكل في الأساس عمولات من و丹ان لأجل يتم الأعتراف بها على أساس مبدأ الإستحقاق.

مصاريف

تتمثل مصاريف البيع والتوزيع بشكل رئيسي في التكاليف المتکبدة التي تمت لتوزيع وبيع منتجات وخدمات المجموعة. تصنف جميع المصاريف الأخرى ما عدا مصاريف التمويل والإتعاب الأخرى كمصاريف إدارية المتکبدة.
تتضمن المصاريف العمومية والإدارية التكاليف غير المباشرة والتي ليست بالتحديد جزءاً من تكلفة المبيعات وفقاً للمعايير المحاسبية المعترف عليها. ويتم توزيع المصاريف، إذا دعت الحاجة لذلك، بين مصاريف إدارية وعمومية وتكلفة مبيعات على أساس متناسب .

شركة نماء الكيماويات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة للثلاثة أشهر والستة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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. إن الأرباح والخسائر الناتجة عن تضييدات وتحويلات المعاملات الأجنبية مضمونة في قائمة الدخل الأولية الموحدة. تحتفظ المجموعة بدقائق المحاسبة بالريال السعودي . تمت ترجمة الموجودات والمطلوبات للشركة التابعة الأجنبية إلى الريال السعودي بسعر السائد في تاريخ إعداد قائمة المركز المالي الأولية . بينما تمت ترجمة مكونات حقوق الملكية للشركة التابعة الأجنبية ماعدا الأرباح المستبقة إلى الريال السعودي بأسعار السائدة في تاريخ البند جند ثبوتها . كما تم تحويل خسائر قائمة الدخل للشركة التابعة الأجنبية باستخدام طريقة المتوسط المرجع للقرنة . يتم تسجيل التعديلات الناتجة من ترجمة القوائم المالية الأولية للشركة التابعة الأجنبية إلى الريال السعودي كمكون حقوق ملكية منفصل ينبع بمصاهمي المجموعة في القوائم المالية الأولية الموحدة .

زكاة وضريبة دخل

تخصص شركة نماء والشركات التابعة لها للزكاة وفقاً لنظام الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية . يتم حمل مخصص للزكاة وضريبة الدخل على أساس الإستحقاق ويحمل على قائمة الدخل الأولية الموحدة . يتم احتساب ضريبة الدخل على صافي الدخل المعدل لجلس التعلون لدول الخليج والمساهمين الأجانب . يتم احتساب الزكاة وضريبة الدخل للتراث الأولية وتحسب الزكاة وضريبة الدخل الفعلية في نهاية السنة وبعد الفرق في الربع الرابع . يسجل أي فرق في التقدير عند الموافقة على الرابط النهائي وعندها يتم تسوية المخصص .

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 .

تقرير قطاعي

يعتبر القطاع جزءاً مميزاً 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 قواعد تختلف من القطاعات الأخرى . نسبة لأن المجموعة تمارس أنشطتها في المملكة العربية السعودية والخارج ، عليه يكون التقرير على أساس المنتجات والقطاعات الجغرافية .

٣ - استثمارات متاحة للبيع

تنتمل الاستثمارات المتاحة للبيع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م في أوراق مالية قابلة للتسيوي وإستثمارات في شركات غير مردحة في السوق المالية . قامت المجموعة خلال الفترة بتقييد إختبار إنخفاض للاستثمارات غير المدرجة ومن ثم تم تسجيل خسارة إنخفاض بمبلغ ١٨٠,١ مليون ريال سعودي .

٤ - تكلفة مشاريع قيد التطوير

يتضمن رصيد تكلفة مشاريع قيد التطوير كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م بشكل رئيسي في مشروع سكن الموظفين الذي يشمل التكاليف المتعلقة بالإنشاء ولقاً لإنفاقيات مختلفة وتكاليف 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 وتكلف القركيب . تم رسملة قواعد خلال الفترة بمبلغ ٤٣٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٥ : ٤,٠٠ مليون ريال سعودي) .

شركة نماء الكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للثلاثة أشهر والستة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦**

٥. ممتلكات ، مصنع ومعدات

قامت المجموعة بعمل اختبار إنخفاض يعنى به مراجعة ممتلكات خارجي بخصوص عمليات إحدى الشركات التابعة للمجموعة - الجبيل للصناعات الكيماوية (جنا) نسبة لخسائر العمليات المستمرة غير السنين . لغرض الإنخفاض ، اختبرت الإدارة جنا كوحدة توليد نقد منفردة ، وقد تم تحديد القيمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م على أساس افتراضات عددة تمت الموافقة عليها بواسطة الإدارة . بناءً على اختبار الإنخفاض المذكور ، فقد خدلت الإدارة القيمة المستخدمة بواسطة جنا بمبلغ ٤٨٤٢ مليون ريال سعودي ومن ثم تم تسجيل خسارة الإنخفاض بمبلغ ٥٥٥ مليون ريال سعودي في ٢٨ ديسمبر ٢٠١٦م .

٦. موجودات غير ملموسة

كما هو موضح في إيضاح (٥) ، تم تسجيل الإنخفاض على الموجودات غير الملموسة بمبلغ ٢٢٩٥ مليون ريال سعودي . خلال الفترة قامت المجموعة بتسجيل مصروفات ما قبل التشغيل بمبلغ ٧٩٦ مليون ريال سعودي .

٧. قروض قصيرة الأجل

حصلت المجموعة على تسهيلات رأس مال عامل من بنوك محلية ، وتحمل العمولة بمعدلات تجارية . القروض قصيرة الأجل مضمونة بكتبيات .

٨. قسط جاري من قروض طويلة الأجل

قسط بمبلغ ٢٠٧٥٨ مليون ريال سعودي يخص قرض الصندوق السعودي للتنمية الصناعية يستحق السداد في ٢٠١٦م الموافق ١٥ شوال ١٤٣٧هـ وأفق الصندوق السعودي للتنمية الصناعية على سداد هذا القسط مع القسط التالي والذي يستحق في ١٤ يناير ٢٠١٧م الموافق ١٦ ربى الثاني ١٤٣٨هـ .

قسط بمبلغ ٢٦٣٠ مليون ريال سعودي يخص بذلك الجزء تم سداده جزئياً يستحق في ١٤ ديسمبر ٢٠١٦م الموافق ١٥ ربى الأول ، تم الاتفاق على سداده جنباً إلى جنب مع القسط التالي والذي يستحق في ١٧ يونيو ٢٠١٧م الموافق ٢٢ رمضان ١٤٣٨هـ . سوف يتم سداد الجزء المتبقى منه مع القسط التالي الذي يستحق في ١٤ ديسمبر ٢٠١٦م الموافق ١٥ ربى الأول ١٤٣٨هـ كما تم الاتفاق مع البنك . لم تتغير إحدى الشركات التابعة بالإحكام التي تتطلب الحفاظ على نسبة مالية محددة من إتفاقيات القروض .

لم تلتزم إحدى الشركات التابعة بشروط إتفاقيات التمويل بالمحافظة على نسب مالية محددة لإتفاقيات القرض . وبالرغم من ذلك فإن إدارة المجموعة على يقين بأن المقرضين لن يطالعوا بالسداد الفوري للقروض حيث قامت الإدارة بالتواصل مع المقرضين . قامت الإدارة بتصنيف القروض كمدرولة وغير مدرولة وفقاً لجدول السداد الأصلية للقرض .

٩. احتياطي نظامي

بموجب متطلبات حقد تأسيس الشركة ونظم الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة ، تقوم شركة نماء بتكوين احتياطي نظامي بتمويل ١٠٪ من ربحها الصافي سنوياً حتى يبلغ رصيد الاحتياطي ٥٪ من رأس المال . إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع كأرباح على المساهمين .

نسبة لأن المجموعة قد تكبدت خسارة في الفترة الحالية والفترات السابقة ، عليه لم تقم بتجنيد أي مبلغ للإحتياطي النظامي .

شركة نماء للتكميات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

**بيانات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للثلاثة أشهر والسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦**

١٠ إيرادات الاستثمار

للسنة المنتهية في ٢٠١٥ ديسمبر ٢٠١٥	للسنة المنتهية في ٢٠١٦ ديسمبر ٢٠١٦	
(بألاف الريالات السعودية) (مراجعة)	(بألاف الريالات السعودية) (غير مراجعة)	
٢٥,١٦٣	-	دخل من استبعاد استثمارات متاحة
٥,٠١٣	٥,٠١٣	دخل من توزيعات أرباح
١,٣٤١	٢,٨١٠	أخرى
٢١,٥١٧	٧,٨٢٣	

١١ الزكاة

لم تسلم المجموعة الربوط الزكوية النهائية للسنوات من ٢٠٠٠م حتى ٢٠١٥م حيث أنها ما زالت قيد الدراسة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل باستثناء شركة جناد وصودا التابعين حيث أن ربوطهما الزكوية النهائية للأعوام من ٢٠٠٣م حتى ٢٠١٥م ومن ٢٠٠٨م إلى ٢٠١٥م على التوالي لا تزال قيد الدراسة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل.

١٢ (خسارة) / ربحية السهم

يتم احتساب (خسارة) السهم من صافي (الخسارة) وذلك بتقسيم صافي (خسارة) الفترة / السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة / السنة.

يتم احتساب (خسارة) السهم من العمليات المستمرة الرئيسية بتقسيم (الخسارة) من العمليات بعد طرح الزكاة ومصاريف التمويل للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة / السنة.

يتم احتساب ربحية السهم من العمليات الأخرى بتقسيم مجموع إيرادات الاستثمار والتغير في مقاييسة أسعار الفائدة، والإيرادات الأخرى بالصافي، على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة / المدينة.

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

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

١٣ التقارير القطاعية

أ. كما في ٣١ ديسمبر تحليل المبيعات، إيرادات التشغيل، وصافي الموجودات حسب الأنشطة:

الصافي الموجودات	خسائر التشغيل	المبيعات
للسنة المنتهية في ٣١ للسنة المنتهية في ٣١ للسنة المنتهية في ٣١ كمافى ٢١ كمافى ٢١	للسنة المنتهية في ٣١ للسنة المنتهية في ٣١ كمافى ٢١ كمافى ٢١	للسنة المنتهية في ٣١ للسنة المنتهية في ٣١ كمافى ٢١ كمافى ٢١
٢٠١٥ ديسمبر ٢٠١٥ ديسمبر ٢٠١٦ ديسمبر ٢٠١٦	٢٠١٥ ديسمبر ٢٠١٥ ديسمبر ٢٠١٦	٢٠١٥ ديسمبر ٢٠١٥ ديسمبر ٢٠١٦
بآلاف الريالات بآلاف الريالات بآلاف الريالات	بآلاف الريالات بآلاف الريالات بآلاف الريالات	بآلاف الريالات بآلاف الريالات بآلاف الريالات
ال سعودية السعودية السعودية	ال سعودية السعودية السعودية	ال سعودية السعودية السعودية
(مراجعة) (مراجعة) (مراجعة)	(مراجعة) (مراجعة) (مراجعة)	(مراجعة) (مراجعة) (مراجعة)
٢٦٨,٤٢٢ (٧١,٤٦٢) (٣٧,٦١٩)	٣٤٢,٧٦٥ (٣٢٢,٠٢٧)	٢٨٠,٥٥٨ (٢٠١٥,٧٦٥)
٧٣,٠١٤ (٤١٩,٥٠٤) (٤٥٩,٩٣١)	١٦٣,٣٢٢ (٤٨٠,٥٩٩)	١٧٠,١٣٤ (١٦٣,٣٢٢)
١,١٤١,٦٧٥ (٣٥,٥٤٦) (٩,٣٤٨)	(٣٠,٩١٣)	-
١,٤٨٣,١١١ (١٢٥,٤٢٠) (٩٢,٨٩٨)	(٨٣٣,٥٣٩)	٥٠٦,٠٨٦ (٥٠٦,٠٨٦)
(٣٨٦,٨٠١) ٤٢٧,٨٢٧	(٤٦,٤١٦)	(١٨,٥٢٧) ٤٣٢,١٦٥
١,٠٩٦,٣١٠ ٤٠٢,٤٠٧	(٩٢,٨٩٨) (٨٣٣,٥٣٩)	٤٥٩,٦٧٠ ٤٣٢,١٦٥

تم وضع شركة نماء للكيماويات وشركة نماء للتنمية الصناعية في مجموعة كجزء من ("آخر") حيث أنها شركات قابضة إجمالي الانخفاض خلال السنة تحت الدراسة بمبلغ ٥٥٥ مليون ريال سعودي ، تم الإعتراف به تحت قطاع منتجات الإيبوكسي ريزن .

ب. كما في ٣١ ديسمبر تحليل المبيعات وإيرادات التشغيل حسب الموقع الجغرافية :

المجموع	المبيعات محلية	مبيعات تصدير
استبعادات ما بين الشركات الصافي	أخرى	مبيعات محلية
٤٣٢,١٦٥	١٦٨,٤٩٨	٢٨٢,١٩٤
٤٥٩,٦٧٠	٤٥٩,٦٧٠	٢٨٩,١٧٥
(٩٢,٨٩٨)	(٨٣٣,٥٣٩)	(٤٨٩,٦٨٨)
-	-	(٣١٢,٩٣٨)
-	-	(٢١٦,٩١١)
-	-	-
٥٠٦,٠٨٦	٥٠٦,٠٨٦	٥٠٦,٠٨٦
٤٠٠,٦٩٢	٤٠٠,٦٩٢	٤٠٠,٦٩٢
(٤٦,٤١٦)	(٤٦,٤١٦)	(٤٦,٤١٦)
(١٨,٥٢٧)	(١٨,٥٢٧)	(١٨,٥٢٧)
٤٣٢,١٦٥	٤٣٢,١٦٥	٤٣٢,١٦٥
٤٥٩,٦٧٠	٤٥٩,٦٧٠	٤٥٩,٦٧٠
(٩٢,٨٩٨)	(٨٣٣,٥٣٩)	(٨٣٣,٥٣٩)
-	-	-
٤٠٢,٤٠٧	٤٠٢,٤٠٧	٤٠٢,٤٠٧
(٩٢,٨٩٨)	(٩٢,٨٩٨)	(٩٢,٨٩٨)

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

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

١٤ الإرتباطات والالتزامات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ، كان لدى المجموعة اعتمادات مستندية وخطابات ضمان قاتمة بـ ٢١,١٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٥ : ١٢,١٠ مليون ريال سعودي) صدرت في ميقات الأعمال الإعتيادية .

كما في ٣١ ديسمبر ، كان لدى المجموعة إرتباطات إلى أتمالية التالية :

٢٠١٥	٢٠١٦	الالتزامات للإنتحواذ على / إنشاء ممتلكات وألات ومعدات
بألاف الريالات السعودية (مراجعة)	بألاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	
٤١,٦٨٠	٢٢,٨٤٠	

١٥ نتيجة الفحص المحدود

لم يتم مراجعة نتائج الفحص المحدود لفترات الأولية ، فلذلك قد لا تعطى مؤشراً دقيقاً لنتائج العمليات السنوية.

١٦ أرقام المقارنة

تم إعادة ترتيب بعض أرقام المقارنة لعام ٢٠١٥م لتتلاءم مع عرض أرقام الفقرة الحالية.

١٧ الموافقة على القوائم المالية الأولية الموحدة

تمت المصادقة على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة بواسطة الإدارة في ٢٠ ربيع الثاني ١٤٣٨هـ الموافق ١٨ يناير ٢٠١٧م.