

شركة نماء للكيماويات  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

شركة نماء للكيماويات  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

صفحة	جدول المحتويات
٢	تقرير مراجعي الحسابات
٣	قائمة المركز المالي الموحدة
٤	قائمة الدخل الموحدة
٦ - ٥	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٧	قائمة التغيرات حقوق المساهمين الموحدة
٢٤ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

## تقرير مراجعي الحسابات

السادة المساهمين

شركة نماء للكيماويات

الجبيل - المملكة العربية السعودية

## نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة لشركة نماء للكيماويات ("الشركة") (شركة مساهمة سعودية) والشركات التابعة لها (بشار إليها مجتمعة "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م والقوائم الموحدة للدخل، التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من ١ إلى ٢٩ المعتبرة جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة المعدة من قبل المجموعة وفقاً لأحكام نظام الشركات والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات الضرورية التي طلبناها. إن هذه القوائم المالية الموحدة هي مسؤولية إدارة المجموعة. وأن مسؤوليتنا هي إبداء رأينا على هذه القوائم المالية الموحدة بناءً على المراجعة التي أجريناها.

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، وتتطلب تلك المعايير أن نقوم بتخطيط وتنفيد مراجعتنا للحصول على درجة معقولة من القناعة فيما يتعلق بخلو القوائم المالية الموحدة من أخطاء جوهرية. تشمل إجراءات المراجعة على فحص إختباري للمستندات المؤيدة للمبالغ والمعلومات التي تحتويها القوائم المالية الموحدة، كما تشمل على تقييم المعايير المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة التي إستعملتها الإدارة وعلى تقييم عرض القوائم المالية الموحدة ككل. وفي إعتقادنا أن مراجعتنا تشكل أساساً معقولاً نستند عليه في إبداء رأينا.

## رأي

برأينا، فإن القوائم المالية الموحدة ككل :

- تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ونتائج أعمالها وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.
- تتفق من كافة النواحي الجوهرية مع متطلبات نظام الشركات ذات العلاقة وعقد تأسيس المجموعة فيما يتعلق بإعداد وعرض هذه القوائم المالية الموحدة.

## لفت إنتباه

بدون تحفظ في رأينا، نود لفت الإنتباه إلى الإيضاح ١ في القوائم المالية الموحدة المرفقة والذي يشير إلى أنه نسبة إلى ضعف الأسس المالية لأحد الشركات التابعة للمجموعة، فقد تكبدت المجموعة صافي خسارة خلال السنة بمبلغ ٨٣٧,٢ مليون ريال سعودي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م فقد بلغت الخسائر المتراكمة مبلغ ١,٠٧٠,٥ مليون ريال سعودي متجاوزة ثلاثة أرباع رأس المال للشركة، وتجاوزت مطلوبات المجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٥٧١,٩ مليون ريال سعودي. إن هذه الأوضاع، بالإضافة إلى أمور أخرى تم ذكرها في إيضاح ١، تشير إلى وجود شك معقول حول قدرة المجموعة على الإستمرار كمنشأة مستمرة. وتعتمد إستمرارية المجموعة على إستكمال خطط إعادة هيكلة رأسمالها التي أعدتها الإدارة بما في ذلك حقوق إصدار أسهم إضافية كما هو موضح في إيضاح ١ من هذه القوائم المالية الموحدة.

عن/ الدكتور محمد العمري وشركاه

جهاد محمد عبداللطيف العمري

محاسب قانوني

ترخيص رقم ٣٦٢



التاريخ : ١٦ جمادي الثاني ١٤٣٨هـ

الموافق : ١٥ مارس ٢٠١٧م

شركة نماء للكيمياويات والشركات التابعة لها  
( شركة مساهمة سعودية )

قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
		الموجودات
		موجودات متداولة
١١٩,٢٢٥	٤٧,٥٥٨	٣ نقد وما يماثله
٨١,٢٥٠	٨١,٢٥٠	٤ ودائع لأجل
٩٣,٢١٤	٩٢,٥٤٧	٥ ذمم مدينة تجارية
٧٧,٨١٠	٥٦,٦٠٦	٦ مخزون
١٩,٨٦٢	١٨,٧٣٠	دفعات ، مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
٣٩١,٣٦١	٢٩٦,٦٩١	مجموع الموجودات المتداولة
		موجودات غير متداولة
٧٨,٩٠٠	٧٦,٦٥٦	٤ ودائع لأجل
٨٣,٧٥٩	١٠٨,٩٩٤	٧ إستثمارات متاحة للبيع
٨,١٨٥	٥,٦٠٤	٨ موجودات غير متداولة أخرى
١٦٣,٤٥٦	٢٠٠,٩٠٢	٩ تكاليف مشاريع تحت التطوير
١,٦٤٩,٧٦٣	٩٤٦,٨٨١	١٠ ممتلكات ، مصنع ومعدات
٣١,٩١٢	-	١١ موجودات غير ملموسة
٢,٠١٥,٩٧٥	١,٣٣٩,٠٣٧	مجموع الموجودات غير المتداولة
٢,٤٠٧,٣٣٦	١,٦٣٥,٧٢٨	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق المساهمين
		مطلوبات متداولة
٧٢,٠٥٩	٩٤,٠٧٢	١٢ قروض قصيرة الأجل
٢٨٣,٥٧٩	٦٠٦,٥٥٥	١٣ جزء متداول من قروض طويلة الأجل
٦٣,٤٨٨	٦٥,٩٦٣	ذمم دائنة
٨٤٩	-	١٤ مقايضة أسعار الفائدة
٧٧,٥٩١	١٠٢,٠٥٨	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
٤٩٧,٥٦٦	٨٦٨,٦٤٨	مجموع المطلوبات المتداولة
		مطلوبات غير متداولة
٧٧٧,٦٠٠	٤٢١,٥٠٠	١٣ قروض طويلة الأجل
٣٥,٨٦٠	٤٣,١٧٣	١٥ تعويضات نهاية الخدمة
٨١٣,٤٦٠	٤٦٤,٦٧٣	مجموع المطلوبات غير المتداولة
١,٢٨٥,٢٠٠	١,٢٨٥,٢٠٠	١ حقوق المساهمين
-	-	١٦ رأس المال
٤٥,٠٨٤	٨٨,٤٥٥	إحتياطي نظامي
(٦٦٤)	(٦٩٦)	فائض متاح للبيع
(٢٣٣,٣١٠)	(١,٠٧٠,٥٥٢)	تسويات فروقات تحويل عملات أجنبية
١,٠٩٦,٣١٠	٣٠٢,٤٠٧	خسائر مترجمة
٢,٤٠٧,٣٣٦	١,٦٣٥,٧٢٨	مجموع حقوق المساهمين
		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين
		إرتباطات والتزامات

٢٣,٢١

تشكل الأيضاحات من ١ إلى ٢٩ المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

محمد صالح

محمد صالح

W. J.

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها  
( شركة مساهمة سعودية )

قائمة الدخل الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٤٥٩.٦٧٠	٤٣٢.١٦٥	مبيعات
(٤٨٤.٦١٩)	(١.١٣٧.٦١٦)	تكلفة مبيعات
(٢٤.٩٤٩)	(٧٠٥.٤٥١)	إجمالي الخسارة
(٣٧.١٩٢)	(٤٣.٢٠٨)	١٨ مصاريف بيع وتسويق
(٣٠.٧٥٧)	(٨٤.٨٨٠)	١٩ مصاريف عمومية وإدارية
(٩٢.٨٩٨)	(٨٣٣.٥٣٩)	الخسارة من العمليات
(٣٠.٠٩٩)	(٣٣.١٠٠)	١٢،١٣ أعباء مالية
٢.١٢٨	٨٤٩	١٤ تخير في مقايضة أسعار الفائدة
٣١.٥١٧	٧.٨٢٣	أيرادات استثمار ، صافي
٢٠.٤٦٤	٣١.٧٥٩	٢٠ إيرادات أخرى ، صافي
(٦٨.٨٨٨)	(٨٢٦.٢٠٨)	صافي الخسارة قبل الزكاة
(٥.٦٢٢)	(١١.٠٣٤)	١٧ زكاة
(٧٤.٥١٠)	(٨٣٧.٢٤٢)	صافي الخسارة
(٠.٥٨)	(٦.٥١)	٢٤ (خسارة) ربحية السهم
(١.٠٠)	(٦.٨٣)	خسارة السهم من صافي الخسارة (بالريال السعودي)
٠.٤٢	٠.٣١	خسارة السهم من العمليات الرئيسية المستمرة (بالريال السعودي)
١٢٨.٥٢٠.٠٠٠	١٢٨.٥٢٠.٠٠٠	ربحية السهم من العمليات الأخرى بالريال السعودي المتوسط المرجح لعدد الأسهم

تشكل الايضاحات من ١ إلى ٢٩ المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

محمد قطامي

محمد قطامي

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها  
( شركة مساهمة سعودية )

قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
(٦٨,٨٨٨)	(٨٢٦,٢٠٨)	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		صافي الخسارة قبل الزكاة
		تعديلات عن :
٩٨,٧٢٢	٩٧,٩١٣	إستهلاكات
٧,٠٨٣	٧,٩٥٨	إطفاءات
٧,٣٤٩	٨,٢٩٢	مخصص تعويضات نهاية الخدمة
٤٣٠	٤٨١	خسارة إستبعاد موجودات ثابتة
-	١٨,١٣٦	شطب إستثمارات متاحة للبيع
-	٢,٣٩٥	مخصص موجودات غير متداولة أخرى
-	٤,٠٧١	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	٦٥٥,٠٠٠	خسارة إنخفاض
(٢٥,١٦٣)	-	زيادة محققة من إستبعاد إستثمارات متاحة للبيع
(٢,١٢٨)	(٨٤٩)	تغير في مقايضة أسعار الفائدة
		التغيرات في موجودات ومطلوبات التشغيل :
٥٢,٩٤١	(٣,٤٠٥)	ذمم مدينة
(١٠,٥١٨)	٢١,٢٠٤	مخزون
١,٣٤٠	١,١٣٣	سلف ، مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
(٤٥,١٧٢)	٢٠,٩٥٥	ذمم دائنة ، مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
١٥,٩٩٦	٧,٠٧٦	نقد من العمليات
(٣,١٢٦)	(٩٧٩)	تعويضات نهاية الخدمة مدفوعة
(٦,٤٠٤)	(٥,٠٤٧)	زكاة مدفوعة
٦,٤٦٦	١,٠٥٠	صافي النقد من عمليات التشغيل
(٢,٦٤٠)	(٢٦,٥٨٢)	التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
	٢٤	إضافات الى ممتلكات ، مصنع ومعدات
(٧٥,١١٨)	(٣٧,٤٤٦)	متحصلات من إستبعاد ممتلكات ، مصنع ومعدات
٦٩٢	١٨٦	إضافات إلى تكاليف مشاريع تحت التطوير
(٣,٢٥٠)	٢,٢٤٤	تغير في موجودات غير متداولة أخرى
٤٨,٩٨٨	-	تغير في ودائع لاجل
(٣١,٣٢٨)	(٦١,٥٧٤)	متحصلات من بيع إستثمارات متاحة للبيع
		صافي النقد المستخدم في عمليات الإستثمار

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٩ المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

٣١  
محمد قطبي

محمد قطبي

محمد قطبي

شركة نماء للكيمياويات والشركات التابعة لها  
( شركة مساهمة سعودية )

قائمة التدفقات النقدية الموحدة ( تتمه )  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية
(٦.٥٢٣)	٢٢.٠١٣
٥.٠٠٠	-
(٢٣.٤٠٠)	(٣٣.١٢٤)
(٢٤.٩٢٣)	(١١.١١١)
(٤٩.٧٨٥)	(٧١.٦٣٥)
(٦١)	(٣٢)
١٦٩.٠٧١	١١٩.٢٢٥
١١٩.٢٢٥	٤٧.٥٥٨
٥.٧٢٠	-

التدفقات النقدية من عمليات التمويل  
تغير في قروض قصيرة الاجل  
مسحوبات من قروض طويلة الاجل  
تسديد قروض طويلة الاجل  
صافي النقد المستخدم في عمليات التمويل  
صافي التغير في نقد وما يماثله  
فروقات تحويل عملات اجنبية من العمليات الاجنبية  
نقد وما يماثله ، ١ يناير  
نقد وما يماثله ، ٣١ ديسمبر  
معاملات غير نقدية :  
قطع غيار رأسمالية محولة إلى ممتلكات ، مصنع ومعدات

تشكل الايضاحات من ١ إلى ٢٩ المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

محمد صالح

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المجموع	خسائر متراكمة	تسويات فروقات تحويل عملات أجنبية	فائض إعادة تقييم	رأس المال
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية
١,٢٢٧,٢٤٩	(١٥٨,٨٠٠)	(١٠٣)	١٠١,٤٥٢	١,٢٨٥,٢٠٠
(٧٤,٥١٠)	(٧٤,٥١٠)	-	-	-
(٣١,٢٠٥)	-	-	(٣١,٢٠٥)	-
(٢٥,١١٣)	-	-	(٢٥,١١٣)	-
(١١)	-	(١١)	-	-
١,٠٤٦,٣١٠	(٢٣٣,٣١٠)	(٢٢٤)	٤٥,٠٨٤	١,٢٨٥,٢٠٠
(٨٢٧,٢٤٢)	(٨٢٧,٢٤٢)	-	-	-
٤٣,٣٧١	-	-	٤٣,٣٧١	-
(٣٢)	-	(٣٢)	-	-
٣٠٢,٤٠٧	(١,٠٧٠,٥٥١)	(٢٤٦)	٨٨,٤٥٥	١,٢٨٥,٢٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥  
صافي الخسارة للسنة  
خسارة قيمة عادللة من استثمارات  
ربح محقق من بيع استثمارات  
تسويات فروقات تحويل عملات أجنبية  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥  
صافي الخسارة للسنة  
قيمة عادللة محققة من استثمارات  
تسويات فروقات تحويل عملات أجنبية  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

تشكل الأيضاحات من ١ إلى ٢٩ المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة نماء للكيماويات  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١ - التنظيم والنشاط

شركة نماء للكيماويات ("الشركة") ("نماء") هي شركة مساهمة سعودية سجلت في مدينة الجبيل الصناعية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠٠٧٤٢٠. يبلغ رأسمال 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 للاستثمار الصناعي .

الشركة العربية للقلويات ("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.إتش - 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 ٨-١٦٨٥,٠٤١,٠٣٦,٤٠٠ CH .

نماء الألمانية جي.إم.بي.إتش - شركة ذات مسؤولية محدودة تم تأسيسها في ألمانيا ، مملوكة بالكامل من قبل شركة نماء الأوروبية جي.إم.بي.إتش .

تتلخص الأنشطة الرئيسية لنماء والشركات التابعة لها ("المجموعة") ، والتي تعمل كل واحدة منها بموجب سجل تجاري مستقل ، في إمتلاك وإقامة وتشغيل وإدارة المشاريع الصناعية في المجالات البتروكيماوية والكيماوية. تتكبد المجموعة تكاليف على مشاريع قيد التنفيذ والتطوير ثم تقوم لاحقاً بتأسيس شركة مستقلة لكل مشروع يكون لها سجل تجاري مستقل. تحول التكاليف التي تتكبدتها المجموعة إلى الشركة الجديدة المستقلة عندما يتم تأسيسها.

أقر مجلس إدارة شركة نماء للكيماويات في إجتماع الجمعية العمومية غير العادية المنعقد في ٢٧ ديسمبر ٢٠١٦م خفض رأس مال الشركة من ١,٢٨٥,٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٢٣٥,٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بنسبة ٨١,٧٪ بغرض إعادة هيكلة رأس مال الشركة. نتيجة لذلك فإن عدد اسهم الشركة سوف ينخفض من ١٢٨,٥٢٠,٠٠٠ إلى ٢٣,٥٢٠,٠٠٠ عن طريق الإلغاء . هذا التخفيض مازال معلقاً حتى إكمال بعض المتطلبات النظامية .

نسبة إلى ضعف الاسس المالية لأحد الشركات التابعة للمجموعة ، شركة جنا ، فقد تكبدت المجموعة صافي خسارة خلال السنة بمبلغ ٨٣٧,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م: ٧٤,٥ مليون ريال سعودي) . كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م بلغت الخسائر المتراكمة مبلغ ١,٠٧٠,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م: ٢٣٣,٣ مليون ريال سعودي) وتجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٥٧١,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م: ١٠٦,٢ مليون ريال سعودي). كذلك ، وكما ذكر في إيضاح ١٣ ، فقد قامت المجموعة بإعادة هيكلة لقروضها ، كما انها لم تلتزم بشروط إتفاقيات القروض بالحفاظ على معدلات مالية معينة . في عام ٢٠١٦م قرر الشركاء المساهمون في شركة جنا بالإجماع إستمرارية الشركة كمنشأة مستمرة ، بالإضافة إلى تقديم الدعم المالي اللازم لتغطية تلك الخسائر وفقاً لمتطلبات المادة ١٨١ من نظام الشركات. وعليه ، فقد تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الإستمرارية .

من أجل تحسين الربحية والمركز المالي دخلت المجموعة في إتفاقية طويلة الأجل مع (هنتسمان يوروب) لإمدادها بمنتجاتها لفترة مبدئية مدتها ٥ سنوات والتي يمكن أن تجدد لفترات إضافية أخرى . تعتبر هنتسمان شركة عالمية رائدة في سوق الأيبوكس ريزن والمجموعة على ثقة من إستراتيجيتها بشكل ملحوظ من هذا الإتحاد بوجه خاص في أوروبا وأمريكا مما ينتج عنه زيادة كبيرة في الإيرادات في المستقبل .

إنخفضت تكلفة أحد المنتجات الرئيسية للمجموعة بالمتوسط بنسبة ١٨٪ في الشهرين الأولين من عام ٢٠١٧م . تتوقع الإدارة إستمرار نفس الإتجاه لبقية السنة ، وعليه فهي على ثقة بأن تحقق في النهاية أرباح إجمالية في عام ٢٠١٧م . باشرت المجموعة بإعداد خطة تخفيض للتكلفة ، وبدأت بمبادرات متعددة لتخفيض التكلفة لتحسين كفاءتها التشغيلية .

شركة نماء للكيماويات  
( شركة مساهمة سعودية )  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ( تتمه )  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

يتوقع أن يعطي الإستخدام الأفضل للموارد المتاحة ، وتحسين الأمدادات ، وفعالية التوريد ، وإعادة الهيكلة المالية ... الخ ، المجموعة تحسينات في بنية تكلفتها . هذه الإجراءات يتوقع أن تحسن من تنافسية المجموعة في السوق المحلي والسوق العالمي .

قامت الشركة بعمل خطة إعادة هيكلة مالية (إعادة بناء رأسمالية) وقد إستلمت بالفعل خطابات موافقة من بعض البنوك كدعم لمباشرة التخفيض الرأسمالية وتتوقع ان تحصل على نفس الدعم من مقرضين آخرين قريباً . الإدارة على ثقة في أن المقرضين سوف يدعمون مبادرات المجموعة بالموافقة على جدولة ديونها .

على ضوء الهيكلة المالية الجديدة ، فإن نسب السيولة للمجموعة يتوقع ان تستقر . الإدارة في تشاور مع المقرضين لسبر طرق لتخفيض التعرض لأسعار الفائدة في المستقبل .

بالإضافة إلى ان المجموعة قد قررت إنتاج اصناف ذات جودة خاصة بالإضافة إلى إستيراد منتوجات بديلة إلى المملكة العربية السعودية . يتوقع أن تحسن هذه الخطط بصورة اساسية الهوامش الربحية للمجموعة . إن جملة من المنتوجات تستخدم بواسطة العملاء الحاليين ، ومن ثم سيكون تسويق المنتوجات سهلاً وبدون إزعاج . للحصول على الموارد الضرورية لهذا المشروع ، فقد قررت المجموعة زيادة رأسمالها من خلال إصدار إكتتاب في اسهم إضافية .

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.  
تلخص 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 اوراق مالية والتي يتم إظهارها بالقيمة العادلة.

أساس توحيد القوائم المالية  
يتم توحيد الإستثمارات في شركات تابعة عندما يكون للمجموعة تحكم ، وعادة يمثل ما يزيد عن نسبة ٥٠٪ من رؤوس أموالها . لأغراض التوحيد يتم إستبعاد المعاملات الهامة فيما بين الشركات والأرصدة والأرباح والخسائر غير المحققة من المعاملات بين شركات المجموعة ، كما يتم إحتساب الحصص غير المسيطرة (مساهمي الشركة الآخرين في الشركة التابعة الموحدة ) على أساس صافي موجودات الشركة التابعة وصافي الدخل .

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 والالتزامات المحتملة كما هو مبين في الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة 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 الحرجة 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 .
- تقدير القيمة القابلة للإسترداد من ممتلكات ، مصنع ومعدات وموجودات غير ملموسة للإنخفاض .
- مخصص الديون المشكوك في تحصيلها .
- مخصصات ومستحقات .
- مخصص المخزون بطئ الحركة .

الذمم المدينة  
تظهر الذمم المدينة بمبالغها بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها . يتم عمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هنالك شك لدى المجموعة عما إذا كانت قادرة على تحصيل كامل المبالغ المستحقة حسب الشروط الأساسية للذمم المدينة.

شركة نماء للكيماويات  
( شركة مساهمة سعودية )  
ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة ( تنمه )  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

**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 لرغبة المجموعة فيما يتعلق بهذه الأدوات المالية. تقيد الإستثمارات في الشركات التي أسهمها غير جاهزة للتداول في سوق الأوراق المالية والتي تمتلك نماء فيها أقل من ٢٠٪ من رأسمالها بالتكلفة . يتم قيد الانخفاض في قيمة الاستثمار في الفترة التي يتم فيها تحديد الإنخفاض ويحمل على قائمة العمليات الموحدة . تقيد توزيعات الأرباح عند إستلامها.  
تظهر الإستثمارات في صناديق إستثمارية والأوراق المالية القابلة للتسويق المصنفة كإستثمارات متاحة للبيع بالقيمة السوقية . تضاف أو تخفض التغيرات في القيمة السوقية إلى الإحتياطي المتاح للبيع المضمن في حقوق الملكية الموحدة للمساهمين . يتم تخفيض القيمة الدفترية لتلك الإستثمارات للإعتراف بأي هبوط في قيمة الإستثمار المستقل.

**ممتلكات ، مصنع ومعدات**

تظهر الممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة ، بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة . تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريفاً إيرادية ، بينما ترسل مصاريف التحسينات . ويجري إحتساب الإستهلاكات عليها على أساس أعمارها الإنتاجية المقدرة وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت . ويتم اطفاء التحسينات على الأصول المستأجرة على أساس الأعمال الإنتاجية المقدرة لهذه التحسينات أو المتبقي من مدة عقد الإيجار أيهما أقصر.  
إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسية للموجودات هي على النحو الآتي :

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

تكلفة الموجودات المستبعدة واستهلاكاتها المتراكمة يتم إستبعادها من القوائم المالية الموحدة ، والناتج سواء كان ربحاً أو خسارة يحمل على قائمة الدخل الموحدة .

**تكاليف الإقتراض**

تضاف تكاليف الإقتراض التي تعود مباشرة إلى تكلفة المشاريع تحت التطوير ، إلى تكلفة المشروع حتى الوقت الذي يصبح فيه جاهزاً للإستخدام المرجو منه . بالنسبة لإيرادات الإستثمار المتحققة من إستثمارات مؤقتة لقروض محددة بانتظار صرفها على المشاريع تحت التطوير ، فتخصم من تكاليف الإقتراض المؤهلة للرسملة.

#### الإخفاض

بتاريخ قائمة كل مركز مالي تقوم المجموعة بمراجعة القيم 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 للتوصل إلى قيمة الإخفاض في الأصول (إن وجد) ، وفي حالة عدم قدرة المجموعة على تقدير القيمة القابلة للإسترداد لقيم إحدى الأصول ، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد لكامل 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 كمصروف فور حدوثها.

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

#### موجودات غير ملموسة

تتمثل الموجودات غير الملموسة بشكل رئيسي بمصاريف ما قبل التشغيل ، تكاليف موجلة ومصاريف أولية للفروض وتكاليف تطبيق برنامج إدارة موارد الشركة ( إي آر بي ) ، يتم إطفاء مصاريف ما قبل التشغيل وتكاليف تطبيق برنامج إدارة موارد الشركة بإستعمال طريقة القسط الثابت على مدى ٥ إلى ٧ سنوات . تطفأ المصاريف الأولية المقدمة لإدارة القروض من المقرضين على مدى فترة القروض.

#### تحويل العملات الأجنبية

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

تحتفظ الشركة بدفاترها 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 المستبقاة ، على أساس أسعار التحويل السائدة عند تاريخ نشوء البنود ذات العلاقة . بينما يتم تحويل بنود قائمة الدخل 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 للمساهمين في المجموعة في القوائم المالية الموحدة .

#### مخصص التزامات

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

#### ادوات مالية مشتقة

يتم في البداية تسجيل الادوات المالية المشتقة بالتكلفة وبعاد قياسها بتاريخ القوائم المالية اللاحقة بالقيمة العادلة . بالنسبة للتغيرات في القيمة العادلة للادوات المالية المشتقة التي لا تفي بشروط محاسبة التحوط ( تغطية المخاطر ) فيتم الاعتراف بها في قائمة الدخل 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 الاعتراف بها في الربح أو الخسارة الناتجة يتم الاعتراف في الحال بالربح أو الخسارة الناتجة عن التغير في القيمة العادلة لأداة التحوط في الحال في قائمة الدخل الموحدة. وفي نفس الوقت يتم تعديل القيمة الدفترية لعنصر التحوط بالربح أو الخسارة المقابلة منذ بداية التحوط والذي يقيد مباشرة في قائمة الدخل الموحدة. تحوط مخاطر التدفقات النقدية هو التحوط الذي يغطي التغيرات في التدفقات النقدية ذات الصلة بالموجودات والمطلوبات أو الإلتزامات غير المحققة أو المعاملات المتوقعة. في حدود مدى فاعلية التحوط ، يتم مبدئياً إثبات الجزء الخاص بالربح أو الخسارة الناتجة عن أداة التحوط مباشرة ضمن حقوق الملكية . يتم لاحقاً إثبات تلك المبالغ في قائمة الدخل الموحدة خلال نفس الفترة أو الفترات التي خلالها تؤثر معاملة التحوط على صافي الربح أو الخسارة . بالنسبة لتحوط المعاملات المستقبلية ، فيتم إثبات الربح أو الخسارة من أداة التحوط كتعديل للقيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المشتراة.

شركة نماء للكيماويات  
( شركة مساهمة سعودية )  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ( تتمه )  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

**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 المجموعة لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية . يتم عمل مخصص للزكاة وضريبة الدخل على أساس الإستحقاق ويحمل على قائمة الدخل الموحدة . يقيد أي فرق في التقدير عند الموافقة على الربط النهائي وعندها تتم 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 . تقيد 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 الإستحقاق .

**مصاريف**  
تتمثل مصاريف البيع والتوزيع بشكل رئيسي بالتكاليف المتكبدة في بيع وتسويق منتجات وخدمات المجموعة . تصنف جميع المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية .  
تتضمن المصاريف العمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة والتي ليست بالتحديد جزءاً من تكلفة المبيعات وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها . ويتم توزيع المصاريف عندما يتطلب الأمر ذلك ، بين مصاريف عمومية وإدارية وتكلفة مبيعات على أساس متناسق .

**التقارير القطاعية**  
إن القطاع عبارة عن جزء مميز من المجموعة مرتبط في تقديم منتجات أو خدمات (قطاع الأعمال) ، أو في تقديم المنتجات أو الخدمات ضمن بيئة اقتصادية 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 .

**٣ - نقد ونقد مماثل**  
يشمل النقد والنقد المماثل الودائع تحت الطلب والإستثمارات ذات السيولة العالية التي تكون تواريخ إستحقاقها الأساسي ثلاثة أشهر أو أقل . يتكون النقد والنقد المماثل كما في ٣١ ديسمبر مما يلي :

٢٠١٥	٢٠١٦
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
٨٠,٩٧٥	٤٧,٥٥٨
٣٨,٢٥٠	-
١١٩,٢٢٥	٤٧,٥٥٨

نقد وارسدة لدى البنوك  
ودائع لأجل

شركة نماء للكيماويات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٤ - ودائع لأجل  
تمثل الودائع لأجل وديعة ضمان إضافي نقدي حوالى ٦٥٪ من قيمة قرض مرابحة بمبلغ ١٢٥ مليون ريال سعودي ، ووديعة ضمان نقدي حوالى ٣٠٪ من قيمة قرض تورق بمبلغ ٢٥٣ مليون ريال سعودي (إيضاح ١٣) . تحمل هذه الودائع ربح بمعدل ١,٨٥٪ إلى ٢,٤٠٪ في السنة (٢٠١٥م : ٠,٧٠٪ إلى ٠,٨٤٪) .

٢٠١٥	٢٠١٦
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
١٦٠,١٥٠	١٥٧,٩٠٦
(٨١,٢٥٠)	(٨١,٢٥٠)
٧٨,٩٠٠	٧٦,٦٥٦

ودائع لأجل  
ناقصاً : جزء متداول  
جزء غير متداول

٥ - ذمم مدينة

٢٠١٥	٢٠١٦
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
٩٥,٥٢١	٩٨,٩٢٥
(٢,٣٠٧)	(٦,٣٧٨)
٩٣,٢١٤	٩٢,٥٤٧

ذمم مدينة تجارية  
ناقصاً : مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كما يلي :

٢٠١٥	٢٠١٦
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
٢,٣٠٧	٢,٣٠٧
-	٤,٠٧١
٢,٣٠٧	٦,٣٧٨

الرصيد في ١ يناير  
إضافات  
الرصيد في ٣١ ديسمبر

٦ - مخزون

٢٠١٥	٢٠١٦
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
٣٢,٧٤٦	٢٤,٠٣٧
٢٨,١٨١	١٨,١٤١
١٦,٨٨٣	١٤,٤٢٨
٧٧,٨١٠	٥٦,٦٠٦

مواد أولية  
بضاعة جاهزة وبضاعة تحت التصنيع  
قطع غيار

يتضمن المخزون مخصص لبنود مخزون متقادم ويطئ الحركة بمبلغ ١٨,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م : ١٧,١ مليون ريال سعودي) . يتعلق مخزون قطع الغيار أساساً بالمصنع والآلات وعليه يتوقع أن يتم استخدامه خلال فترة تزيد عن سنة واحدة .

شركة نماء للكيماويات  
( شركة مساهمة سعودية )

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ( تتمه )  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٧ - إستثمارات متاحة للبيع

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
٦٤,٩٨٢	١٠٨,٣٥٠	إستثمار في أسهم مدرجة
١٨,١٣٦	١٨,١٣٦	إستثمار في أسهم غير مدرجة
٦٤١	٦٤٤	إستثمار في صناديق
٨٣,٧٥٩	١٢٧,١٣٠	
-	(١٨,١٣٦)	١٩
٨٣,٧٥٩	١٠٨,٩٩٤	ناقصاً : هبوط إستثمار في أسهم غير مدرجة

أرباح القيمة العادلة المعترف بها في الأسهم المدرجة بلغت ٤٣,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م): خسارة قيمة عادلة بمبلغ ٣١,٢ مليون ريال سعودي .

٨ - موجودات غير متداولة أخرى

تمثل الموجودات غير المتداولة الأخرى أرصدة تتعلق ببرنامج أسهم الموظفين . خلال عام ٢٠١٠م ، 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 وإستيفانهم للشروط الأساسية ، الخيار لشراء ١,١٣٠,٣٣٩ سهم من نما بسعر متفق عليه بواقع ٨,٨٥ ريال سعودي للسهم لتاريخ أجل (تاريخ تحويل الحق) وذلك عندما يصبحون مؤهلين كليا لهذه الأسهم . إن الإستحقاق للأسهم سيكون في مراحل مختلفة تتراوح ما بين ١٠٪ إلى ٤٠٪ على أساس فترة تحويل الحق.

فيما يتعلق ببرنامج أسهم الموظفين ، فقد قامت شركة نماء بشراء أسهمها بمبلغ ١٠ مليون ريال سعودي في عام ٢٠٠٩م من خلال مؤسسة مالية محلية (" مشرف ") بموجب ترتيبات إشراف ، وإن هذه الحصص محتفظ بها بواسطة المؤسسة المالية المحلية (" المشرف ") . تم إظهار قيمة هذه الأسهم ضمن بند موجودات غير متداولة أخرى وسيتم سدادها لشركة نما بتاريخ تحويل الحق لبرنامج أسهم الموظفين عن طريق الموظفين المؤهلين . كما في تاريخ قائمة المركز المالي ، فإن نسبة ٢٠٪ تقريباً من إجمالي الأسهم تم الإكتتاب فيها بواسطة الموظفين . إن عدد الأسهم التي تم تحويلها إلى الموظفين أو التي بيعت في ٢٠١٦م بالنيابة عنهم هي ٢١,٠٦٥ سهم (٢٠١٥م: ٧٩,٣٨٠ سهم ) . تم إظهار الرصيد بالصفافي بعد حسم مخصص بمبلغ ٢,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م: لا شيء) لأي مطالبة خسارة متكبدة بواسطة المشتركين نتيجة لإنخفاض السعر عن تكلفة الأسهم .

٩ - تكلفة مشاريع تحت التطوير

تمثل تكلفة مشاريع تحت التطوير كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ، تكلفة مشروع سكن الموظفين .

تتكون التكاليف المتعلقة بالإنشاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م من 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 . تتضمن التكاليف المباشرة منافع للموظفين ، تكاليف إعداد الموقع ، تكاليف الإنشاء وتكاليف الإقتراض . بلغت تكاليف الإقتراض المرسمة خلال السنة مبلغ ٥,٤٣ مليون ريال سعودي ( ٢٠١٥م: ٤ مليون ريال سعودي) . سوف يكتمل هذا المشروع في ٢٠١٧م . ومن ثم فإن شروط وأحكام بيع وحدات السكن للموظفين لم يتم تحديدها بعد .

شركة نماء للكيماويات  
( شركة مساهمة سعودية )

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٠ - ممتلكات ومصنع ومعدات

المجموع	أعمال رأسمالية	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	سيارات	مصنع وآلات	مباني وتحسينات على المأجور	التكلفة
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
٢,٢١١,٣٦٦	٢٩,٠٥١	١٣,٥٧٦	٤,٠٨١	٢,٠٢٠,٢٥٥	١٤٤,٤٠٣	
٢٦,٥٨٢	١٦,٦٤٣	٤٠٩	٥٠١	٩,٠٢٩	-	
(١٠,٢٩٨)	-	-	(٧٢٧)	(٩,٥٧١)	-	
٢,٢٢٧,٦٥٠	٤٤,٢٤٦	١٨	٣,٨٥٥	٢,٠٢١,١٤٣	١٤٤,٤٠٣	
٥٦١,٦٠٣	-	١١,٨٠٣	٣,٩١١	٥٢١,١٠٢	٢٤,٧٨٧	الإستهلاكات
٩٧,٩١٣	-	٩٦٨	١٣٦	٩٢,٣٣٩	٤,٤٧٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
٦٦٣,٠٤٦	٢٤,٨٩٨	٤٤٣	-	٥٩١,١٧٨	١٤,٥٢٧	المحمل للسنة
(٩,٧٩٣)	-	-	(٧٢٧)	(٩,٠٦٦)	-	انخفاض
١,٢٨٠,٧٦٩	٢٤,٨٩٨	١٣,٢١٤	٣,٢٢٠	١,١٩٥,٥٥٣	٤٣,٧٨٤	إستعدادات
٩٤٦,٨٨١	١٩,٣٤٨	٧٨٩	٥٣٥	٨٢٥,٥٩٠	١٠٠,٦١٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١,٢٤٩,٧٦٣	٢٩,٠٥١	١,٧٧٣	١٧٠	١,٤٩٩,١٥٣	١١٩,٦١٦	صافي القيمة المتبقية
						الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
						الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

شركة نماء للكيماويات  
( شركة مساهمة سعودية )

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ( تتمه )  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

( ب ) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ الآلات التي تحت التركيب والأعمال المرتبطة بها .

( ج ) أعطيت إحدى مباني المجموعة للشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابق) على أساس الإيجار .

( د ) قامت إحدى الشركات التابعة للمجموعة ، جنا ، بإجراء اختبار إنخفاض ، بمساعدة مستشار خارجي بسبب خسائرها التشغيلية المستمرة على مر السنين . تم تحديد القيمة الاستعمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م بناءً على عدة افتراضات تمت الموافقة عليها من قبل إدارة المجموعة . وفقاً لاختبار الإنخفاض السالف الذكر ، فقد حددت إدارة المجموعة القيمة الاستعمالية لجنا ٩٧٠ مليون ريال سعودي والذي نتج عنه خسارة إنخفاض بمبلغ ٥٣١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م . ومن ثم فقد تم إظهار خسارة الإنخفاض في الربع الرابع من عام ٢٠١٦ م على أساس اختبار الإنخفاض الذي جرى عمله كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م بمبلغ ٦٥٥ مليون ريال سعودي . ومن باب الاحتراز ، لم تقم الإدارة بعكس المبلغ الزائد ١٢٤ مليون ريال سعودي كما احتفظت بنفس مبلغ خسارة الإنخفاض ٦٥٥ مليون ريال سعودي في هذه القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م . ومن ثم فقد تم الاعتراف بخسارة الإنخفاض بمبلغ ٦٣٠ مليون ريال سعودي ( يتضمن مبلغ ٢٤ مليون ريال سعودي عبارة عن إنخفاض يخص موجودات غير ملموسة (إيضاح ١١) في تكلفة المبيعات ، بينما تم الاعتراف بمبلغ ٢٥ مليون ريال سعودي في المصاريف العمومية والإدارية في قائمة الدخل الموحدة (٢٠١٥ م : لاشئ) .

١١ - موجودات غير ملموسة

٢٠١٥	٢٠١٦	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٣٨,٩٩٥	٣١,٩١٢	الرصيد في ١ يناير
(٧,٠٨٣)	(٧,٩٥٨)	ينزل : إطفاءات
-	(٢٣,٩٥٤)	ينزل : إنخفاض
٣١,٩١٢	-	٣١ ديسمبر

تم الاعتراف بخسارة الإنخفاض في الموجودات غير الملموسة في تكلفة المبيعات في قائمة الدخل الموحدة (إيضاح ١٠) .

١٢ - قروض قصيرة الأجل

شركة جنا إحدى الشركات التابعة للمجموعة ، حصلت على تسهيلات بنكية من بنوك محلية ، في شكل قروض قصيرة الاجل وخطابات اعتمادات مستندية . تحمل هذه التسهيلات نسب فائدة على أساس ("سايبور") بالإضافة الى هامش . هذه التسهيلات مضمونة بضمان شامل من شركة نماء .

شركة نماء للكيماويات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٣ - قروض طويلة الأجل

٢٠١٥	٢٠١٦		
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية		
٥٩١,٢٧٩	٥٩١,٢٧٩	(١)	صندوق التنمية الصناعية السعودي
٢٠٦,٩٠٠	١٨٣,٥٠٠	(٢)	قروض مزاولة
٢٦٣,٠٠٠	٢٥٣,٢٧٦	(٣)	تمويل تورق
١,٠٦١,١٧٩	١,٠٢٨,٠٥٥		
(٢٨٣,٥٧٩)	(٦٠٦,٥٥٥)		ينزل : الجزء المتداول
٧٧٧,٦٠٠	٤٢١,٥٠٠		قروض طويلة الأجل

١ - قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي

لمصنع الإيبوكس - جنا

في عام ٢٠٠٧م ، وافق صندوق التنمية الصناعية السعودي على قرض لأجل إضافي بمبلغ ٣٧,٤ مليون ريال سعودي لتمويل مشروع التوسعة لمصنع الإيبوكس والذي تم سحبه بالكامل. في عام ٢٠٠٨م ، وافق صندوق التنمية الصناعية السعودي على قرض لأجل بمبلغ ٢١٠ 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 . حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م سددت جنا ٤٢,٤ مليون ريال سعودي . في عام ٢٠١٦م قام صندوق التنمية الصناعية السعودي بمراجعة جدول السداد على أن يكون على ٤ أقساط نصف سنوية غير متساوية تبدأ من ١٤ يناير ٢٠١٧م . كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ، فقد بلغ رصيد القرض القائم مبلغ ١٧٤,٣٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م : ١٧٤,٣٢ مليون ريال سعودي) .

لمصنع حصاد - جنا

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 شركة جنا 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 تجاوز 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 . خلال عام ٢٠١٦م قام صندوق التنمية الصناعية السعودي بمراجعة الجزء غير المستخدم من القرض ليصبح جدول السداد على ٨ أقساط نصف سنوية غير متساوية تبدأ من ١٤ يناير ٢٠١٧م . كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ، بلغ رصيد القرض القائم مبلغ ٤١٦,٩٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م : ٤١٦,٩٦ مليون ريال سعودي) .

تتضمن إتفاقيات قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي حدوداً للنفقات الرأسمالية والصيانة لمعدلات مالية معينة خلال فترة القرض. هذا القرض بضمان مقابل رهن ممتلكات ، مصنع ومعدات شركة جنا / وضمانات شخصية أو مشتركة من الشركاء .

شركة نماء للكيماويات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٠٢ قروض المرابحة

في عام ٢٠١٢م، دخلت شركة جنا في إتفاقية مرابحة رئيسية ("الإتفاقية") مع بنك محلي لتمويل مشاريع التوسعة. بلغ إجمالي مبلغ التسهيل ١٧ مليون ريال سعودي في شكل مرابحة إسلامية لبيع وإعادة شراء بعض السلع من الوكيل بما يتوافق مع مبادئ الشريعة الإسلامية. قامت الشركة بسحب كامل تسهيلات المرابحة 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 ٢٠١٦م مبلغ ٥٨,٥٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م: ٨١,٩٠ مليون ريال سعودي). تتضمن تعهدات قرض البنك الإحتفاظ بمعدلات مالية معينة خلال فترة القرض.

في عام ٢٠١٣م، دخلت شركة نما في إتفاقية مرابحة رئيسية ("الإتفاقية") مع بنك محلي لتمويل إنشاء مشروع لإسكان الموظفين. بلغ إجمالي مبلغ التسهيل الإجمالي ١٢٥ مليون ريال سعودي على شكل مرابحة إسلامية لبيع وإعادة شراء السلع من الوكيل بما يتوافق مع مبادئ الشريعة الإسلامية. الرصيد القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م مبلغ ١٢٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م: ١٢٥ مليون ريال سعودي)، يسد على ٦ أقساط نصف سنوية تبدأ في يونيو ٢٠١٧م. القرض مضمون مقابل إيداع ضمان نقدي يعادل نسبة ٦٥٪ من قيمة القرض ويسدد في ٢٠١٧م.

٠٣ تمويل التورق

في 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 ٢٠١٤م، تمت إعادة جدولة القرض ليسدد على مدى سنتين و٢٠١٦م. قام البنك بإعادة جدولة القرض مرة أخرى يسدد على ٨ أقساط نصف سنوية تبدأ من ٣٠ يونيو ٢٠١٧م. الرصيد القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م مبلغ ٢٥٣,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م: ٢٦٣ مليون ريال سعودي). تتضمن تعهدات قرض البنك الإحتفاظ بمعدلات مالية معينة خلال فترة القرض.

٠٤ تعهدات البنك

لم تتقيد الشركة التابعة للمجموعة شركة الجبيل للصناعات الكيماوية (جنا) بمتطلبات الإتفاقية في الإحتفاظ بمعدلات مالية معينة بخصوص إتفاقيات القرض نسبة لتكبد الخسائر خلال السنة الحالية والسنوات السابقة. ومن ثم قامت الإدارة بتصنيف هذه القروض كمطلوبات متداولة وصنفت قرض صندوق التنمية الصناعي السعودي كإلتزامات متداولة وغير متداولة وفقاً لجداول السداد الأصلية.

١٤ - تحوط التغيرات في التدفقات النقدية

يمثل هذا الفرق الناتج من قياس القيمة العادلة للجزء الفعال من الأدوات المالية المشتقة ( عقود مقايضة 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. لم تعترف المجموعة بالأداة المالية المشتقة خلال السنة نسبة لأن فترة العقد إنتهت في ٢٠١٦م.

١٥ - تعويضات نهاية الخدمة

٢٠١٥	٢٠١٦
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
٣١,٦٣٧	٣٥,٨٦٠
٧,٣٤٩	٨,٢٩٢
(٣,١٢٦)	(٩٧٩)
٣٥,٨٦٠	٤٣,١٧٣

الرصيد في ١ يناير  
محمل للسنة  
مدفوع خلال السنة  
الرصيد في ٣١ ديسمبر

شركة نماء للكيماويات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٦ - إحتياطي نظامي  
بموجب النظام الاساسي ، تقوم المجموعة بتجنيب ١٠٪ من صافي الدخل سنوياً لتكوين إحتياطي نظامي حتى يساوي هذا الإحتياطي نسبة ٥٠٪ من رأس مال الشركة . أن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح على المساهمين .

قرر المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد في ٩ أبريل ٢٠١٢ م استخدام الإحتياطي النظامي لتغطية الخسائر المتراكمة . ومن ثم فقد قرر مجلس الإدارة في إجتماعهم المنعقد في ٥ ديسمبر ٢٠١٢ م ، تعويض الخسائر المتراكمة البالغة ٢٧٣,٣٨ مليون ريال سعودي مقابل الإحتياطي النظامي .

١٧ - زكاة

مكونات الوعاء الزكوي  
تتألف المكونات الهامة لوعاء الزكاة للمجموعة من حقوق المساهمين في بداية السنة ، المخصصات في بداية السنة ، القروض والدخل المعدل ، ناقصاً الخصم للقيمة الدفترية للممتلكات ، المصنع والمعدات المعدلة وفقاً لنظام الهيئة العامة للزكاة والدخل .

مخصص الزكاة كما في ٣١ ديسمبر :

٢٠١٥	٢٠١٦	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٢٢,٣٣٦	٢١,٥٥٤	الرصيد في ١ يناير
٥,٦٢٢	١١,٠٣٤	محمل للسنة
(٦,٤٠٤)	(٥,٠٤٧)	المدفوع خلال السنة
٢١,٥٥٤	٢٧,٥٤١	الرصيد في ٣١ ديسمبر

ربوط قائمة

وفقاً للتعميم رقم ١٤٣٧/٩/٣٦٠٢٥ الصادر من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل في ٢٠١٦ م ، تقوم المجموعة بوضع إقرار الزكاة الموحد على اساس القوائم المالية المجمعة المدققة وتجميع نتائج الشركة الأم والشركات التابعة المملوكة بالكامل للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م . بالإضافة إلى أن المجموعة ستقوم بإيداع الإقرارات للشركات التابعة المملوكة بالكامل لنفس السنة . لم تستلم المجموعة الربوط الزكوية النهائية للسنوات من ٢٠٠٠ م حتى ٢٠١٥ م حيث انها ما زالت قيد الدراسة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل باستثناء الشركات التابعة ( جنا وصودا ) حيث ان الربوط الزكوية النهائية للأعوام من ٢٠٠٣ م حتى عام ٢٠١٥ م ومن عام ٢٠٠٨ م حتى عام ٢٠١٥ م على التوالي لاتزال قيد الدراسة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل .  
أن إدارة المجموعة على ثقة بأن الربوط النهائية القائمة للمجموعة للأعوام القائمة إلمشار إليها أعلاه ستكون لصالحها ولن ينتج عنها أي إلتزامات إضافية هامة على المجموعة .

شركة نماء للكيماويات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٨ - مصاريف بيع وتسويق

٢٠١٥	٢٠١٦
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
٢٦,٩٣٢	٣٠,٧١٠
٤,٧٤٣	٥,٣٥٤
١,٠٤٣	١,٠٤٩
٤,٤٧٤	٦,٠٩٥
٣٧,١٩٢	٤٣,٢٠٨

مصاريف شحن وتسليم  
رواتب وأجور ومزايا  
عمولات بيع  
أخرى

١٩ - مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٥	٢٠١٦
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
١٤,٣٩٤	١٥,٩١٧
٧,٠٨٣	٧,٩٥٨
٥٢٨	١,٦٢٨
٢,٩١٧	٢,٤٢٩
-	١٨,١٣٦
-	٢٩,١٢٥
٥,٨٣٥	٩,٦٨٧
٣٠,٧٥٧	٨٤,٨٨٠

رواتب وأجور ومنافع  
إطفاء موجودات غير ملموسة  
مصاريف إستشارات  
إستهلاكات  
إنخفاض إستثمارات متاحة للبيع  
خسارة إنخفاض  
مصاريف أخرى

٢٠ - إيرادات أخرى - صافي  
في عام ٢٠١٤ م شب حريق في مصنع صودا ، وهي شركة تابعة للمجموعة مما أدى لإيقاف الإنتاج . وتم إعادة الإنتاج في الفترة اللاحقة  
لنهاية السنة ، تم الإعتراف بخسارة بمبلغ ٨,٢ مليون ريال سعودي في القوائم المالية للسنة السابقة كنتيجة لذلك الحريق ، والذي تم إيداع  
مطالبة عنه في شركة التأمين . تم إستلام الجزء المتبقي من تلك المطالبة بمبلغ ٣,٥ مليون ريال سعودي من شركة التأمين خلال السنة وتم  
تضمينها في بند إيرادات أخرى .

شركة نماء للكيماويات  
( شركة مساهمة سعودية )  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ( تتمه )  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢١ - ترتيبات عقود إيجار تشغيلية

٢٠١٥	٢٠١٦
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية
٢,١٠٨	١,٩٠٩

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 وبنائيات 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 :

٢٠١٥	٢٠١٦
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية
٢,١٢٥	١,٤٥٠
١,٤٩١	١,٠٤٨
١,٠٦٠	٩٢٤
٩٢٤	٨٩٢
٨٩٢	١٠,٦٨٥
١٢,١١٤	١,٤٣٠
١٨,٦٠٦	١٦,٤٢٩

السنة الاولى  
السنة الثانية  
السنة الثالثة  
السنة الرابعة  
السنة الخامسة  
أكثر من خمس سنوات  
صافي الحد الأدنى لدفعات الإيجار

شركة نماء للكيماويات  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٢ - التحليل القطاعي  
(أ) كما في ٣١ ديسمبر ، فيما يلي تحليل للمبيعات والخسارة من العمليات وصافي الموجودات حسب الأنشطة :

	صافي الموجودات		الخسارة من العمليات		المبيعات	
	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦
بآلاف الريالات السعودية						
٢٦٨,٤٢٢	(٧١,٤٦٠)	(٣٧,٦١٩)	(٣٢٢,٠٢٧)	٣٤٢,٧٦٥	٢٨٠,٥٥٨	
٧٣,٠١٤	(٤١٩,٥٠٤)	(٤٥,٩٣١)	(٤٨٠,٥٩٨)	١٦٣,٣٢١	١٧٠,١٣٤	
١,١٤١,٦٧٥	٣٦٥,٥٤٤	(٩,٣٤٨)	(٣٠,٩١٤)	-	-	
١,٤٨٣,١١١	(١٢٥,٤٢٠)	(٩٢,٨٩٨)	(٨٣٣,٥٣٩)	٥٠٦,٠٨٦	٤٥٠,٦٩٢	
(٣٨٦,٨٠١)	٤٢٧,٨٢٧	(٩٢,٨٩٨)	(٨٣٣,٥٣٩)	(٤٦,٤١٦)	(١٨,٥٢٧)	
١,٠٩٦,٣١٠	٣٠٢,٤٠٧	(٩٢,٨٩٨)	(٨٣٣,٥٣٩)	٤٥٩,٦٧٠	٤٣٢,١٦٥	
منتجات راتينج الأيوكسي						
منتجات كلور الكلوريات						
أخرى						
معاملات مخدنة بين الشركات						
المجموع						

تم تجميع شركة نماء للكيماويات وشركة نماء للاستثمار الصناعي كجزء من "أخرى" لأنها بالأساس شركات قابضة .  
مجموع الإلتفاض خلال السنة قيد المراجعة بلغ ٦٥٥ مليون ريال سعودي تم الإعتراف به تحت بند منتجات قطاع الأيوكسي .

شركة نماء للكيمياويات  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

الخسارة من العمليات		المبيعات		
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
(٤٤,٧٧٥)	(٤٨٩,٦٨٨)	٢٨٩,١٧٥	٢٨٢,١٩٤	مبيعات التصدير
(٣٨,٧٧٥)	(٣١٢,٩٣٧)	٢١٦,٩١١	١٦٨,٤٩٨	مبيعات محلية
(٩,٣٤٨)	(٣٠,٩١٤)	-	-	أخرى
(٩٢,٨٩٨)	(٨٣٣,٥٣٩)	٥٠٦,٠٨٦	٤٥٠,٦٩٢	
-	-	(٤٦,٤١٦)	(١٨,٥٢٧)	معاملات محذوفة بين الشركات
(٩٢,٨٩٨)	(٨٣٣,٥٣٩)	٤٥٩,٦٧٠	٤٣٢,١٦٥	المجموع

٢٣ - التزامات وأحداث طارئة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ، كان لدى المجموعة خطابات إتمادات مستندية وخطابات ضمان قائمة بمبلغ ٢١,١٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م : ١٢,١٠ مليون ريال سعودي) صدرت في سياق الأعمال التجارية الاعتيادية .

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

٢٠١٥	٢٠١٦
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية
٤١,٦٨٠	٢٢,٨٤٠

التزامات للإستحواذ على ممتلكات ، مصنع ومعدات

٢٤ - (خسارة) / ربح السهم  
يتم احتساب (خسارة) / ربحية السهم من صافي (خسارة) / ربح وذلك بتقسيم صافي (خسارة) / ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

يتم احتساب (خسارة) / ربحية السهم من العمليات الرئيسية المستمرة بتقسيم صافي (خسارة) / ربح من العمليات بعد خصم المصاريف المالية والذكاة للسنة على المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال السنة.

يتم احتساب (خسارة) / ربحية السهم من العمليات الاخرى بتقسيم صافي مجموع إيرادات الإستثمارات والتغير في مخصص مقايضة أسعار الفائدة والإيرادات الأخرى على المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال السنة.

#### ٢٥ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الادوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة في الأساس، النقد والنقد المماثل ، ودائع لأجل ، نتم مدينة تجارية وإستثمارات وموجودات أخرى ونتم دائنة وقروض ومستحقات ومطلوبات أخرى.  
مخاطر الإئتمان - هي عبارة عن مخاطر فشل طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي الى تكبد طرف آخر لخسارة مالية . ليس لدى المجموعة تركيز هام لمخاطر الائتمان . تم ايداع النقد بشكل ملموس لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع . وتظهر النتم التجارية المدينة بالصافي بعد خصم مخصص للديون المشكوك في تحصيلها وتقيد بقيمتها القابلة للتحقيق .

مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لمعدلات الفائدة - تعرض المجموعة الى مخاطر مختلفة متعلقة بتأثير التقلبات في معدلات اسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للمجموعة والتدفقات النقدية . تظهر مخاطر معدلات الفائدة للمجموعة بشكل رئيسي من القروض قصيرة الاجل والودائع البنكية والقروض البنكية طويلة الاجل والتي تحمل معدلات فائدة متغيرة . ان جميع الودائع والقروض التي تحمل معدلات فائدة متغيرة تخضع لاعادة التسعير بصورة مستمرة . تراقب الادارة التغيرات في معدلات الفائدة وتعتقد ان مخاطر القيمة العادلة والتدفقات 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 قيمته العادلة . تدار السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية لمقابلة اية التزامات مستقبلية .

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

#### ٢٦ - القيم العادلة

القيم العادلة لموجودات ومطلوبات المجموعة المالية تقارب قيمها الدفترية.

#### ٢٧ - أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض ارقام المقارنة للسنة السابقة لتتلاءم مع عرض أرقام الفترة الحالية.

#### ٢٨ - الإنتقال إلى المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية

وافقت الهيئة العامة للمحاسبين القانونيين السعوديين خطة الإنتقال للعمل بالمعايير الدولية لإعداد القوائم المالية والتي ستفعل من ١ يناير ٢٠١٧م لكل الشركات المدرجة في السوق المالية السعودية ("تداول") لإعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد لتقارير المالية على النحو الذي أقرته الهيئة العامة للمحاسبين القانونيين السعوديين والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية . لذلك، ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٧م يتم إعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية .

#### ٢٩ - الموافقة على إصدار القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على القوائم المالية الموحدة بواسطة أعضاء مجلس الإدارة في ١٥ مارس ٢٠١٧م الموافق ١٦ جمادى الآخر ١٤٣٨هـ .