

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات
(الفحص المحدود)
للثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقدير مراجعي الحسابات
(الفحص المحدود)

للثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

فهرس

الصفحة

٢	تقدير مراجعي الحسابات (الفحص المحدود)
٣	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٤	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
١٣ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

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

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

نطاق الفحص

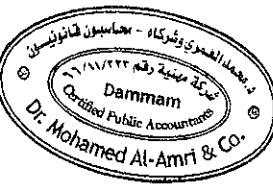
لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة نماء للكيماويات (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة لها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م وقوائم الدخل الأولية الموحدة للثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والتدفقات النقدية الأولية الموحدة للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ١٢ المعترضة جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة . إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هي مسئولية إدارة الشركة وقد تم إعدادها من قبلهم وقدمت إلينا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

لقد قمنا بفحصنا المحدود 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 والإستفسار 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 كل ، وعليه فإننا لا نندي مثل هذا الرأي .

نتيجة الفحص

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

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه



جehad محمد عبداللطيف العمري
محاسب قانوني
٣٦٢ ترخيص رقم

التاريخ : ١٤٣٧/٠١/٠١ هـ
الموافق : ٢٠١٥/١٠/١٤ م

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

الموجودات	الموجودات المتداولة :	إيضاحات	٢٠١٥	٢٠١٤
موجودات غير متداولة	نقد وما في حكمه ودائع لأجل ذمم مدينة تجارية مخزون سلف ومدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى		(غير مدفقة) (بالألف ريالات السعودية)	(غير مدفقة)
مجموع الموجودات المتداولة	مجموع الموجودات		٤٩٧,٤٢٥	٥٧٦,٢٩٦
موجودات غير متداولة	استثمارات متاحة للبيع موجودات أخرى غير متداولة تكلفة مشاريع قيد التطوير ممتلكات ومصنع ومعدات موجودات غير ملموسة		٢,٤٧٥,٨٤٠	٢,٧٢٠,٢٤١
مجموع الموجودات غير المتداولة	مجموع الموجودات		١,٩٧٨,٤١٥	٢,١٤٣,٩٤٥
المطلوبات وحقوق المساهمين	قرصان قصيرة الأجل الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل ذمم دائنة		٤	٣
مطلوبات متداولة	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى مجموع المطلوبات المتداولة		٤٧٢,٧٢١	٦٠,٥٢٨
مطلوبات غير متداولة	قرصان طويلة الأجل مكافأة نهاية الخدمة مقاييس أسعار الفائدة		٨٦,٢٣٤	٦٠,٥٢٨
مجموع المطلوبات غير المتداولة	مجموع المطلوبات		٨٤٦,١١٦	٧٨٣,٠٤٩
حقوق المساهمين	رأس المال إحتياطي نظامي		١	١
رأس المال	التغير في القيمة العادلة للإستثمارات المتاحة للبيع		٧٩,٩٠٠	١٦٣,١٦٨
إحتياطي نظامي	تسويات فروق تحويل عملات أجنبية		(٦٢٥)	(٤٢٠)
رأس المال	خسائر متراكمة		(٢٠٧,٤٧٢)	(١١٢,٩١٢)
إحتياطي نظامي	مجموع حقوق المساهمين		١,١٥٧,٠٠٣	١,٣٣٥,٠٣٦
رأس المال	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين		٢,٤٧٥,٨٤٠	٢,٧٢٠,٢٤١

شكل الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجاوزها من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة
للثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

من ١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر	من ١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر	مبيعات
بالآف الريالات السعودية	بالآف الريالات السعودية	تكلفة المبيعات
٢٠١٤	٢٠١٥	(غير مدققة)
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
٤٩٦,٥٥٥	٣٥٢,٠٩٢	١٦٤,٦٤٨
(٤٩٨,١٢١)	(٣٦١,٤٧٥)	(١٦٦,٥٥٢)
(١,٦١٦)	(٩,٣٨٣)	(١,٤٠٤)
(٣٨,٩٦٤)	(٢٧,٠٣٩)	(١٢,٠٦٠)
(٢٢,٦٧٨)	(٢٢,١٩٣)	(٧,٥٨٥)
(٣٣,٢٥٨)	(٥٩,٦١٥)	(٢١,٠٤٩)
(٢٥,٤٢٥)	(٢٢,٩٨٤)	(٧,٩٥٦)
١,٧٩١	١,٠٩٤	٥٢
٧,٩١٨	٢٢,٧٦٨	٣,١٣٦
١٥,٦٢٠	١٤,٩٠٨	٣,٥٣٨
(٦٣,٣٥٤)	(٤٣,٨٢٩)	(٢٢,٢٧٩)
(٣,٢٣٥)	(٤,٨٤٣)	(١,٠٧٨)
(٦٦,٥٨٩)	(٤٨,٦٧٢)	(٢٣,٣٥٧)
		(٢٣,٩٦٩)
(٠,٥٢)	(٠,٣٨)	(٠,١٨)
(٠,٧٢)	(٠,٦٨)	(٠,٢٣)
٠,٢٠	٠,٣٠	٠,٠٥
١٢٨,٥٢٠,٠٠٠	١٢٨,٥٢٠,٠٠٠	١٢٨,٥٢٠,٠٠٠

(خسارة) ربحية السهم (إيضاح ٨)
(خسارة) السهم من صافي (ريال سعودي)
(خسارة) السهم من العمليات المستمرة الرئيسية(ريال سعودي)
ربحية السهم من العمليات الأخرى (ريال سعودي)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٢ جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	
غير منقحة	غير منقحة	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
(٦٣,٣٥٤)	(٤٣,٨٢٩)	
٧١,٨٦٤	٧٤,١٢٨	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل:
٥,١٥٨	٥,٣١٢	صافي (الخسارة) قبل الزكاة
٤,١١٨	٥,٦٤٢	تعديلات عن:
-	٤٣٠	استهلاك
-	(١٦,٧٧٠)	اطفاء
(١,٧٩١)	(١,٠٩٤)	مكافأة نهاية الخدمة
(٧,٩٥٦)	٣٦,٠٧٥	خسارة استبعاد ممتلكات ، مصنع ومعدات
٤٠,٣٦٤	(٣١,٦٨٣)	ربح حقيق من استثمارات متاحة للبيع
(٩,٤٥٠)	(١,٦١٩)	التغير في مقاييس أسعار الفائدة
(١٢,٨٨٤)	(٤٠,٧٠٩)	التغير في موجودات ومطلوبات التشغيل:
٢٦,٠٦٩	(١٤,١١٧)	نجم مدينة تجارية
(٢,١٧٣)	(٢,٧٩٦)	مخزون
(٤,٤٢٤)	(٦,٤٠٤)	سلف و مدفوعات متقدماً ونجم مدينة أخرى
١٩,٤٧٢	(٢٣,٣١٧)	نجم دائنة ومصاريف مستحقة ونجم دائنة أخرى
(٣,٨٣١)	(١,٩٢٩)	النقد من عمليات التشغيل
(٤٥,٧٩٥)	(٤٦,٥٢٦)	تعويض نهاية الخدمة المدفوع
٥٠٦	٦٩٢	الزكاة المدفوعة
٥٣,٩٠٠	-	صافي النقد من عمليات التشغيل
-	٣١,١٣٣	التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
٤,٧٨٠	(١٦,٦٣٠)	إضافات إلى ممتلكات ومصنع ومعدات
(٢٠,٣٩٢)	(٧,٩٠٣)	إضافات إلى تكلفة مشاريع قيد التطوير
-	٥,٠٠٠	التغير في موجودات غير متداولة أخرى
(٤٣,٠٦١)	(١٧,٥٥٠)	التغير في ودائع لأجل فترة إستحقاقها أكثر من ثلاثة شهور
(٤٥,٤٥٣)	(٢٠,٤٥٣)	عائد بيع استثمارات متاحة للبيع
(٢١,٢٠١)	(٦٠,٤٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) من عمليات الاستثمار
١٠	(٢٢)	التدفقات النقدية من عمليات التمويل :
٣٠٥,٧٦٨	١٦٩,٠٧١	التغير في القروض قصيرة الأجل - الصافي
٢٨٤,٥٧٧	١٠٨,٦٤٩	متحصل من قروض طويلة الأجل
-	٥,٧١٩	قرض طويلة الأجل مدفوعة
١٥,٠٠١	-	صافي النقد المستخدم في عمليات التمويل
<u>تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.</u>		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 سبتمبر
		بيانات غير نقدية:
		مشاريع قيد التطوير حولت إلى ممتلكات ومصنع ومعدات
		إنشاءات تحت التنفيذ حولت إلى مصاريف مجلة / قطع غيار
		رأسمالية

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

١ . التنظيم والنشاط

شركة نماء للكيماويات ("الشركة") نماء هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الجبيل الصناعية بموجب السجل التجاري رقم: ٢٠٥٠٧٤٢٠ . 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 . قرر مجلس إدارة شركة نماء في ٢٥ فبراير ٢٠١٢ زيادة رأس المال شركة جنا بمبلغ ١٠٩ مليون ريال سعودي من ٦٦ مليون ريال سعودي إلى ٧٧٥ مليون ريال سعودي وذلك بتحويل القروض المستحقة لشركة نماء إلى حساب رأس المال . إن الإجراءات القانونية المتعلقة بزيادة رأس المال قد إكتملت في عام ٢٠١٢ .

-الشركة العربية للقويات ("صودا")-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.

-نماء الأوروبية جي . إم . بي . أتش -شركة ذات مسؤولية محدودة تم تأسيسها في سويسرا . مملوكة بنسبة ٩٩٪ من قبل شركة نماء للإستثمار الصناعي و ١٪ من قبل شركة نماء . تم تسجيل الملكية في السجل التجاري الصادر في بيرن فايد بالرقم B ٤١,٦٨٥-CH-٤٠٣٦,٤,٠٤١-

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 بسجل تجاري مستقل . تحول التكاليف التي تتکبدتها المجموعة إلى الشركة الجديدة المستقلة عندما يتم تأسيسها.

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥**

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين السعوديين . إن السياسات المحاسبية الهمامة 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 والإفتراءات والتي تؤثر على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة وقائمة الدخل 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 الهمامة بين الشركة والشركات التابعة لها.

الاستثمارات

تصنف الإستثمارات في الأدوات المالية وفقاً لنوع المجموعة فيما يتعلق بهذه الإستثمارات في الأدوات المالية. تقييد الإستثمارات في الشركات التي أسهمها غير متداولة في سوق الأوراق المالية والتي تمتلك نماء أقل من ٢٠٪ من رأس المال ، 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 إستلامها.

تظهر الإستثمارات في صناديق إستثمارية وأوراق مالية والمصنفة كـإستثمارات 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.

تحقيق الإيرادات

تقييد المبيعات عند تسليم البضاعة إلى العملاء ، تقييد إيرادات الإستثمارات ، والتي تشكل في الأساس عمولات من ودائع لأجل بشكل رئيسي ، على أساس مبدأ الإستحقاق.

مصاريف

تتمثل مصاريف البيع والتوزيع بشكل رئيسي في التكاليف التي تمت لتوزيع وبيع منتجات وخدمات المجموعة. تصنف جميع المصاريف الأخرى كـمصاريف إدارية وعمومية. تتضمن المصاريف الإدارية والعمومية المصاريف 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 المبيعات على أساس ثابت .

شركة نماء للكيموكيات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥**

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

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلية بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ، يتم تكوير مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك جوهري لدى المجموعة في 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 المرجع وتتضمن تكلفة المواد والعمالة ونسبة محددة من التكاليف المباشرة للإنتاج . كما يتم تقدير جميع أنواع المخزون الأخرى على أساس المتوسط المرجع للتكلفة.

الأدوات مالية مشتقة

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

إن تغطية مخاطر القيمة العادلة هي التي تغطي مخاطر التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات الواردة في قائمة المركز المالي . يقيد الربح أو الخسارة الناتج من التغير في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة ، حال حدوثه ، في قائمة الدخل الموحدة . وفي نفس الوقت يتم تعديل القيمة الدفترية لأدارة التحوط بالربح أو الخسارة المقابلة منذ بداية التحوط وبقيد الفرق مباشرة في قائمة الدخل 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 الجزء الخاص بالربح أو الخسارة الناتجة عن إدارة تغطية المخاطر ضمن حقوق المساهمين . ويتم لاحقاً إثبات تلك المبالغ في قائمة الدخل 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 لقيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المشتراء .

موجودات غير ملموسة

تنتمي الموجودات غير الملموسة بشكل رئيسي بمصاريف ما قبل التشغيل ومصاريف مؤجلة وأنابيب تمويل وتكاليف تطبيق برنامج تخطيط موارد الشركة (أي آر بي) ، ويتم إطفاء مصاريف ما قبل التشغيل وتكاليف تطبيق نظام تخطيط موارد الشركة بإسعمال طريقة القسط الثابت على مدى ٥ إلى ٧ سنوات بدءاً من تاريخ بدء العمليات التجارية للشركات التابعة الموحدة . تطأ أنابيب التمويل المحملة من المقترضين على طول فترة القروض .

تنتمي التكاليف المؤجلة بشكل رئيسي في تكاليف ما قبل التشغيل المتکبدة قبل بدء العمليات التجارية للمشاريع . تم تخفيض هذه التكاليف بالإيراد الناتج عن بيع المنتجات المصنعة خلال الفترة التجريبية ، يتم إطفاء التكاليف المؤجلة بإستخدام طريقة القسط الثابت على فترة ٧ سنوات من تاريخ بدء الإنتاج التجاري للمشاريع .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

**إضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥**

ممتلكات ومصنع ومعدات

تظهر الممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الإستهلاكات المتراكمة . تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريفاً إيرادية ، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريفاً رأسمالية . ويجرى إحتساب الإستهلاكات على الموجودات على أساس عمرها النافع المقدرة وذلك باستعمال 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.

إن الأعمار النافعة المقدرة للبنود الرئيسية للموجودات هي على النحو التالي:

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

تكلفة الموجودات المستبعدة واستهلاكها المتراكمة يتم إستبعادها من القوائم المالية ، والناتج سواء كان ربحاً أو خسارة يحمل على قائمة الدخل الأولية الموحدة في وقت إستبعاد الموجودات.

تكاليف الإقراض

تضاف تكاليف الإقراض التي تعود مباشرة إلى المشاريع قيد التطوير ، إلى تكلفة تلك المشاريع ، حتى تصبح جاهزة للتشغيل . بالنسبة لإيرادات الإستثمارات المتحققة من إستئجار 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 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 الانخفاض في الأصل (إن وجد) ، وفي حالة عدم قدرة المجموعة على تقدير القيمة القابلة للإسترداد لقيم أحدي الأصول ، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لكلمة الوحدة الإنتاجية التي يعود إليها ذلك الأصل .

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل لنطوي قيمته المقدرة للإسترداد في حالة أن الأصل أو الوحدة الإنتاجية أقل 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 الإنتاجية بزيادتها إلى القيمة المقدرة للإسترداد المعدلة بشرط أن لا تتعدي هذه الزيادة القيمة الدفترية للأصل فيما لو لم يتم تخفيض قيمة الأصل أو الوحدة الإنتاجية 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 عند إجراء العملية . وتحول الموجودات والمطلوبات النقدية القائمة بالعملات الأجنبية في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي حسب أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. إن الأرباح والخسائر الناتجة عن تسديدات وتحويلات المعاملات الأجنبية مضمنة في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥**

تحتفظ الشركة بدفعاتها وسجالاتها المحاسبية بالريال السعودي . يتم تحويل موجودات ومطلوبات الشركة التابعة الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة . يتم تحويل بنود حقوق الملكية في الشركة التابعة الأجنبية ، بإستثناء الأرباح المستبق ، على أساس أسعار التحويل السائدة عند نشوء كل بند . بينما يتم تحويل بنود قائمة الدخل للشركة التابعة الأجنبية على أساس المتوسط المرجح لأسعار التحويل خلال تلك الفترة . إن التعديلات الناتجة عن تحويل القوائم المالية للشركة التابعة الأجنبية إلى الريال السعودي يتم إدراجها في بند منفصل ضمن حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة في القوائم المالية الأولية الموحدة .

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 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 وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل . تخضع الشركة التابعة الأجنبية للأنظمة الضريبية في بلد المنشأ . يتم قيد الزكاة في نهاية الربع على أساس أرقام نهاية الربع وتعديل أي فروقات بين التقديرات والفعلي في الربع الرابع . تقييد أية فروقات بين التقدير والربط النهائي عندما تتم تسويتها .

عقود الإيجار

تصنف عقود الإيجار كعقود إيجار رأسمالية إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهري لمخاطر ومنافع الملكية إلى المستأجر . تصنف عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية . تقييد الإيجارات المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيلية على الدخل خلال فترة 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 و القطاعات الجغرافية .

٣ - تكلفة مشاريع قيد التطوير

يتضمن رصيد تكلفة مشاريع قيد التطوير كما في ٣٠ سبتمبر 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 الإدارة . إن هذه التكاليف المباشرة تشمل حقوق للموظفين ، تكاليف تحضير الموقع وتكاليف التركيب . تم رسمة فوائد خلال الفترة بـ ٢,٩٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٤ : ١,٥١ مليون ريال سعودي) .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٤ - قروض قصيرة الأجل

حصلت الشركة على تسهيلات رأس مال عامل من بنوك محلية وتحمل عمولة بمعدلات تجارية . القروض قصيرة الأجل مضمونة بكمبيالات .

٥ - إحتياطي نظامي

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

نسبة لأن الشركة قد تكبدت خسارة في الفترة الحالية والفترات السابقة ، عليه لم يتم بتجنيب أي مبلغ لتكون إحتياطي النظامي .

٦ - إيرادات الاستثمار

للتسعة أشهر	للتسعة أشهر	
المنتهية في ٣٠	المنتهية في ٣٠	دخل من استبعاد استثمارات متاحة للبيع
سبتمبر ٢٠١٤	سبتمبر ٢٠١٥	دخل من توزيعات أرباح
(غير مدققة) (غير مدققة) (بالآلاف الريالات السعودية)		آخر
١٦,٧٧٠	-	
٧,٠٢٢	٥,٠١٢	
٨٩٦	٩٨٦	
٧,٩١٨	٢٢,٧٦٨	

٧ - زكاة

لم تستلم المجموعة الربوط الزكوية النهائية للسنوات من ٢٠٠٠ حتى ٢٠١٤ حيث أنهما ما زالت قيد الدراسة من قبل مصلحة الزكاة والدخل بإستثناء شركة جنا وصودا التابعتين 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 .

٨ - (خسارة) ربحية السهم

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

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

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

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٩. تحليل قطاعي

أ. تحليل المبيعات . إيرادات التشغيل ، وصافي الموجودات حسب الأنشطة كما في ٣٠ سبتمبر :

	صافي الموجودات		خسائر التشغيل		المبيعات		الإجمالي استبعادات ما بين الشركات الصافي
	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	لتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	لتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	لتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	لتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
مبيعات	بالآف الريالات	بالآف الريالات	بالآف الريالات	بالآف الريالات	غير مدققة	غير مدققة	
ال سعودية	ال سعودية	ال سعودية	ال سعودية	ال سعودية	غير مدققة	غير مدققة	
غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	
منتجات الايبوكسي ريزن	٢٨٦,٤٣٣	(٤٧,٦١٥)	(٢١,٢٢٥)	٤٣٤,٩٥٩	٢٧٧,٢٨٤		
منتجات كلور الکلائي	٩١,٨٨٥	(٨,٣٠١)	(٣١,٥٣٣)	١٥٤,٠١٤	١٢٠,٢٣٦		
آخرى	١,١٩٨,١١٣	(٧,٣٤٢)	(٦,٨٥٧)	-	-		
	١,٨٦٢,٩١٨	١,٥٧٦,٤٣١	(٦٣,٢٥٨)	(٥٩,٦١٥)	٥٨٨,٩٧٣	٣٩٧,٥٢٠	
	(٥٢٧,٨٨٢)	(٤١٩,٤٢٨)	-	-	(٩٢,٤٦٨)	(٤٥,٤٢٨)	
الصافي	١,٣٣٥,٠٣٦	١,١٥٧,٠٠٣	(٦٣,٢٥٨)	(٥٩,٦١٥)	٤٩٦,٥٠٥	٣٥٢,٠٩٢	

تم تجميع شركة نماء للكيماويات ونماء للتنمية الصناعية كجزء من الأخرى حيث أنها شركات قابضة.

ب. تحليل المبيعات وإيرادات التشغيل حسب الموقع الجغرافية كما في ٣٠ سبتمبر:

	خسائر التشغيل		المبيعات		مبيعات تصدير مبيعات محلية آخرى المجموع استبعادات ما بين الشركات الصافي
	لتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	لتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	لتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	لتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
مبيعات	بالآف الريالات	بالآف الريالات	ال سعودية	ال سعودية	
ال سعودية	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	
غير مدققة					
مبيعات تصدير	(٣٥,٩٥٨)	(٢٨,٩٥٣)	-	٤١٠,٤٢٧	٢٢٥,٨٠٧
مبيعات محلية	(١٩,٩٥٨)	(٢٣,٨٠٥)	١٧٨,٥٤٦	١٧١,٧١٣	
آخرى	(٧,٣٤٢)	(٦,٨٥٧)	-	-	
المجموع	(٦٣,٢٥٨)	(٥٩,٦١٥)	٥٨٨,٩٧٣	٣٩٧,٥٢٠	
استبعادات ما بين الشركات الصافي	-	-	(٩٢,٤٦٨)	(٤٥,٤٢٨)	
	(٦٣,٢٥٨)	(٥٩,٦١٥)	٤٩٦,٥٠٥	٣٥٢,٠٩٢	

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

١٠ إلتزامات وإلتزامات

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ ، كان لدى المجموعة إعتمادات مستندية وخطابات ضمان قائمة بمبلغ ١٢,٠٩ مليون ريال سعودي (عام ٢٠١٤ : ٤٧,٤٠ مليون ريال سعودي) صدرت في سياق الأعمال الإعتيادية للمجموعة.

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

٢٠١٤	٢٠١٥
(غير مدقة)	(غير مدقة)
ـ (بالاف الريالات السعودية)	
١٣٨,٩٤٧	٧٧,٤٥٥

إلتزامات لإمتلاك / إنشاء ممتلكات ومصنع ومعدات

١١ . نتيجة الفحص المحدود

نتائج الفحص المحدود لفترات ليست مؤشرًا لنتائج العمليات السنوية.

١٢ . أرقام المقارنة

تم إعادة ترتيب بعض أرقام المقارنة لـ ٢٠١٤ لتلائمها مع عرض أرقام الفترة الحالية.