



شركة الدكتور محمد العمري وشركاه
محاسبون قانونيون ومستشارون

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير مراجعى الحسابات
(الفحص المحدود)

لفترتين الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات
(الفحص المحدود)

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيين في ٣٠ سبتمبر 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
١٣ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

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

إلى 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 ((يشار إليها فيما يلي "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م والقوائم الأولية الموحدة للدخل لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والتدفقات النقدية الأولية الموحدة للسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات من رقم ١ إلى ١٥ المعيبة جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة . إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هي مسؤولية إدارة الشركة وقد تم إعدادها من قبلهم وقدمنا إليها مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها .

لقد فحصنا المحدد وفقاً لمعيار فحص التقارير الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (سوكيبا). ويكون الفحص المحدد للمعلومات الأولية بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليبية على المعلومات المالية والإستئثار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية . يعده هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية كل ، وعليه فإننا لا ندلي مثل هذا الرأي.

ملاحظة

تبين المجموعة خسائر إجمالية في القوائم المالية الأولية الموحدة الحالية والسنوات السابقة (٢٠١٥م و ٢٠١٤م). تشير هذه النتائج على وجود إنخفاض في قيمة الممتلكات ، المصنع والمعدات. كما تم شرحه في إيضاح ٤ حول القوائم المالية الأولية الموحدة ، تقوم المجموعة ب مباشرة عملية مراجعة الإنخفاض لتحديد مدى الإنخفاض في قيمة الممتلكات ، المصنع والمعدات . (إن وجد) . في الوقت الحالي لم تحدد قيمة الإنخفاض ، عليه لم تتمكن من تحديد ما إذا كانت هناك أي تسوية مطلوبة فيما يخص الإنخفاض في الممتلكات ، المصنع والمعدات. هذا إضافة إلى أن فرضية إستمارارية الشركة تعتمد على تحقق خططها المذكورة في إيضاح ١ حول القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة.

نتيجة الفحص

بناءً على الفحص المحدد الذي قمنا به ، وباستثناء الأمر الذي تم إيضاحه في الفقرة السابقة ، لم يتبيّن لنا وجود أية تعديلات مهمة يتبعها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتتفق مع معايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن الدكتور محمد العمري وشركاه



جهاز محمد العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



التاريخ: ١٤٣٨/٠١/١٦ هـ
الموافق: ٢٠١٦/١٠/١٧

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاحات	الموجودات
(غير مدقة) ١٠٨,٦٤٩	(غير مدقة) ٨٢,٦٣٠		موجودات متداولة : نقد وما في حكمه
١٥٦,٩٠٠	١٥٧,٩٠٦		ودائع لأجل
١١٥,٩٨٢	٩٧,٢٣٣		ذمم مدينة تجارية
٩٨,٩٧٥	٨٤,٩٩٩		مخزون
١٦,٩١٩	٢١,٤٦٨		سلف ومدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
٤٩٧,٤٢٥	٤٤٤,٢٣٦		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
١٢٨,٠٣٧	١٠٥,٤١٥		استثمارات متاحة للبيع
٨,١٨٥	٧,٩٩٩		موجودات أخرى غير متداولة
١٣٤,٨٦٤	١٩٦,٥٠٦	٣	تكلفة مشاريع قيد التطوير
١,٦٧٣,٦٤٦	١,٥٩٩,٠٩٣	٤	ممتلكات ، مصنع ومعدات
٣٣,٦٨٣	٢٦,٧٠٠		موجودات غير ملحوظة
١,٩٧٨,٤١٥	١,٩٣٥,٦١٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢,٤٧٥,٨٤٠	٢,٣٧٩,٨٤٩		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			مطلوبات متداولة
٧٠,٦٧٩	٨٧,٢٢٢	٥	قرصان قصيرة الأجل
٢٥٧,٢٧٩	٤٢٣,٢٨٠	٦	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٥٨,٥٢٩	٧٢,٥٢٣		ذمم دائنة
٨٦,٢٣٤	١١٥,٤٩٨		مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
٤٧٢,٧٢١	٦٩٨,٥٢٣		مجموع المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
٨٠٩,٧٥٠	٦١٠,٦٢٥	٧	قرصان طويلة الأجل
٣٤,٤٨٣	٤١,٨٥٥		مكافأة نهاية الخدمة
١,٨٨٣	٢٧٧		مقاييس أسعار الفائدة
٨٤٦,١١٦	٦٥٢,٧٥٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			حقوق المساهمين
١,٢٨٥,٢٠٠	١,٢٨٥,٢٠٠	١	رأس المال
-	-		احتياطي نظامي
٧٩,٩٠٠	٦٦,٧٤٠		تغير في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع
(٦٢٥)	(٦٤٣)		تسويات فروق تحويل عملات أجنبية
(٢٠٧,٤٧٢)	(٣٢٢,٧٢٨)		حسابات متراكمة
١,١٥٧,٠٠٣	١,٠٢٨,٥٦٩		مجموع حقوق المساهمين
٢,٤٧٥,٨٤٠	٢,٣٧٩,٨٤٩		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

شكل الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

من ١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر			
بالآلاف الريالات السعودية	ال سعودية	بالآلاف الريالات السعودية	ال سعودية
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
٣٥٢,٠٩٢	٣٢١,٧٢٥	١١٠,٤٧٠	٩٦,٩٧٠
(٣٦١,٤٧٥)	(٣٥٢,٩٥٥)	(١٢٢,٤٥٨)	(١١٠,٥٣٦)
(٩,٣٨٣)	(٣٢,٢٣٠)	(١١,٩٨٨)	(١٣,٥٦٦)
(٢٧,٠٣٩)	(٣٣,١٩٤)	(٩,١١٥)	(١٠,٩٢٤)
(٢٣,١٩٣)	(٢٤,٩١٠)	(٧,٦٣٧)	(٧,٣٩٧)
(٥٩,٦١٥)	(٩٠,٣٤٤)	(٤٨,٧٤٠)	(٣١,٨٨٧)
(٢٢,٩٨٤)	(٢٤,٨٧٩)	(٧,٤٢٤)	(٩,٣٨٨)
١,٠٩٤	٥٧٢	(٥٤)	-
٢٢,٧٦٨	٦,٨٩٥	٨,١٦١	٤,٠٠٢
١٤,٩٠٨	٢٢,٣٢٥	٥,٧٠٢	٥,٩٨٥
(٤٣,٨٢٩)	(٨٥,٤٢١)	(٢٢,٣٥٥)	(٣١,٢٨٨)
(٤,٨٤٣)	(٣,٩٩٧)	(١,٦١٤)	(١,٣٣٢)
(٤٨,٦٧٢)	(٨٩,٤١٨)	(٢٣,٩٦٩)	(٣٢,٦٢٠)
(٠,٣٨)	(٠,٧٠)	(٠,١٨)	(٠,٢٥)
(٠,٦٨)	٠,٩٣	(٠,٢٩)	٠,٣٣
٠,٣٠	٠,٢٣	٠,١١	٠,٠٨
١٢٨,٥٢٠,٠٠٠	١٢٨,٥٢٠,٠٠٠	١٢٨,٥٢٠,٠٠٠	١٢٨,٥٢٠,٠٠٠

مبيعات
 تكلفة مبيعات
 إجمالي الخسارة
 مصاريف بيع وتسويق
 مصاريف عمومية وإدارية
 الخسارة من العمليات
 مصاريف مالية
 تغير في مقاييس أسعار الفائدة
 إيرادات الاستثمار، صافي (إيضاح ٨)
 إيرادات أخرى ، صافي
 صافي الخسارة قبل الزكاة
 زكاة (إيضاح ١٠)
 صافي الخسارة
 (خسارة) ربحية السهم (إيضاح ١٠)
 خسارة السهم من صافي
 (الخسارة) (ريال سعودي)
 خسارة السهم من العمليات
 المستمرة الرئيسية (ريال سعودي)
 ربحية السهم من العمليات
 الأخرى (ريال سعودي)
 المتوسط المرجح لعدد الأسهم

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
 شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
 لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	
غير مدققة	غير مدققة	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل:
(بألاف الريالات السعودية)	(بألاف الريالات السعودية)	
(٤٣,٨٢٩)	(٨٥,٤٢١)	
٧٤,١٢٨	٧٣,٥٤٢	صافي الخسارة قبل الزكاة
٥,٣١٢	٥,٣١٢	تعديلات عن:
٥,٦٤٢	٦,٩٠٣	استهلاك
٤٣٠	(٢٤)	اطفاء
(١٦,٧٧٠)	-	مكافأة نهاية الخدمة
(١,٠٩٤)	(٥٧٢)	(ربح) خسارة استبعاد ممتلكات ، مصنع ومعدات
٣٦,٠٧٥	١,٨٨٣	فائض محقق من استبعاد استثمارات متاحة للبيع
(٣١,٦٨٣)	(٧,١٨٩)	تغير في مقاييس أسعار الفائدة
(١,٦١٩)	(٧,٥٠٨)	التغيرات في موجودات ومطلوبات التشغيل:
(٤٠,٧٠٩)	٤٧,٩٩٣	نجم مدينة تجارية
(١٤,١١٧)	٣٤,٩١٩	مخزون
(٢,٧٩٦)	(٩٠٨)	سلف ومدفوعات مقاما ونجم مدينة أخرى
(٦,٤٠٤)	(٥,٠٤٨)	نجم دائنة ومصاريف مستحقة ونجم دائنة أخرى
(٢٣,٣١٧)	٢٨,٩٦٣	نقد مستخدم في عمليات التشغيل
		تعويض نهاية الخدمة مدفوع
		زكاة مدفوعة
		صافي النقد من (المستخدم) في عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(١,٩٢٩)	(٢٢,٨٧٢)	إضافات إلى ممتلكات ، مصنع ومعدات
(٤٦,٥٢٦)	(٣٣,٠٥٠)	إضافات إلى تكاليف مشاريع قيد التطوير
٧٩٢	١٨٦	تغير في موجودات غير متداولة أخرى
-	٢,٢٤٤	تتغير في وarrant لأجل فترة إستحقاقها أكثر من ثلاثة شهور
٣١,١٣٣	٢٤	متحصلات بيع استثمارات متاحة للبيع
(١٦,٦٣٠)	(٥٣,٤٦٨)	صافي النقد المستخدم في عمليات الاستثمار
(٧,٩٠٣)	١٥,١٦٣	التدفقات النقدية من عمليات التمويل :
٥,٠٠٠	-	تغير في قروض قصيرة الأجل - صافي
(١٧,٥٥٠)	(٢٧,٢٧٤)	متحصل من قروض طويلة الأجل
(٢٠,٤٥٣)	(١٢,١١١)	قرض طويل الأجل مدفوعة
(٦٠,٤٠٠)	(٣٦,٦١٦)	صافي النقد المستخدم في عمليات التمويل
(٢٢)	٢١	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٦٩,٠٧١	١١٩,٢٢٥	فرروقات تعويض العملة الأجنبية من عمليات خارجية
١٠٨,٦٤٩	٨٢,٦٣٠	نقد وما في حكمه في ١ يناير
٥,٧١٩	-	نقد وما في حكمه في ٣٠ سبتمبر
		معاملة غير نقدية:
		مشروع قيد التطوير حول إلى ممتلكات ، مصنع ومعدات

تعتبر الإضافات المعرفة من رقم ١ إلى رقم ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

١. التنظيم والنشاط

شركة نماء للكيماويات ("الشركة") ("نماء") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الجبيل الصناعية بموجب السجل التجاري رقم: ٢٠٥٥٠٠٧٤٢٠ . 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 لนามاء هي شركة نماء للإستثمار الصناعي . قرر مجلس إدارة شركة نماء في ٢٥ فبراير ٢٠١٢ زيادة رأس المال شركة جنا بمبلغ ٩ مليون ريال سعودي من ٦٦ مليون ريال سعودي إلى ٧٧٥ مليون ريال سعودي وذلك عن طريق تحويل القروض المستحقة لشركة نماء إلى حساب رأس المال . إن الإجراءات القانونية المتعلقة بزيادة رأس المال قد إكتملت في عام ٢٠١٢ م .

الشركة العربية للقلويات ("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 الأوربية جي إم بي آش - 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-٤١,٦٨٥-٤٠٤,٤٦٠ .

تتألف 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 بالإتفاق على مشاريع قيد التنفيذ والتطوير ثم تقوم لاحقاً بتأسيس شركة مستقلة لكل مشروع بسجل تجاري مستقل . تحول التكاليف التي تتبعها المجموعة إلى الشركة الجديدة المستقلة عندما يتم تأسيسها.

من أجل تحسين الربحية والمركز المالي ، دخلت الشركة في إتفاقية طويلة الأجل مع شركة هتسمان بوروب لتزويد منتجاتها لفترة أولية لمدة خمس سنوات والتي يمكن تجديدها لفترات أخرى. هذا بالإضافة إلى أن الشركة قد قررت إنتاج أصناف ذات جودة خاصة وإستيراد منتجات بديلة إلى المملكة العربية السعودية . ومن أجل جمع التمويل اللازم لهذا المشروع قررت الشركة زيادة رأس المالها من خلال إصدارات أسهم . وقد تم مناقشة هذا الأمر مع البنك لإعادة أسهم جولة القروض لتحسين وضع تدفقاتها النقدية.

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

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

التقديرات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية الموحدة يتطلب من الإدارة استخدام التقديرات والإقتراضات 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 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 القوائم المالية لشركة نماء للكيماويات والشركات 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 سيولة عالية لفترات إستحقاق ثلاثة أشهر أو أقل.

نجم مدينة

تظهر النجم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها . يتم تحصيلها مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك جوهري لدى المجموعة في مقدرها على تحصيل كامل المبالغ المستحقة حسب الشروط الأساسية للنجم 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 والعماله ونسبة محددة من التكاليف المباشرة للإنتاج . كما يتم تقييم جميع أنواع المخزون الأخرى على أساس المتوسط المرجح للتكلفة.

الاستثمارات

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

تظهر الإستثمارات في صناديق إستثمارية وأوراق مالية والمصنفة كإستثمارات متاحة للبيع بالقيمة السوقية وتقييد التغيرات في القيمة السوقية ربحاً أو خسارة ضمن حقوق المساهمين . يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذه الإستثمارات للإعتراف بأي هبوط في القيمة لكل إستثمار على حده.

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

أدوات مالية مشتقة

يتم في الأصل تسجيل الأدوات المالية المشتقة بالتكلفة ويعاد تسجيلها بتاريخ القوائم المالية اللاحقة بالقيمة العادلة، بالنسبة للتغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة التي لا تفي بشروط محاسبة التحوط (تغطية المخاطر) يتم الإعتراف بها في قائمة الدخل الأولية الموحدة حال نشوتها.

إن تغطية مخاطر القيمة العادلة هي عبارة عن تنطيط مخاطر التعرض إلى مخاطر التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات التي تم الإعتراف بها في قائمة المركز المالي. يقيد الربح أو الخسارة الناتج من التغير في القيمة في قائمة الدخل الأولية الموحدة. وفي نفس الوقت يتم تعديل القيمة الدفترية لأداء التحوط بالربح أو الخسارة المقابلة منذ بداية التحوط ويتم الإعتراف بها مباشرة في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

إن تنطيط مخاطر التغيرات النقدية هي التحوط للتعرض للتغيرات في التغيرات النقدية ذات الصلة بالموجودات والمطلوبات المغطاة أو الإنترات غير المعترف بها أو العمليات المتوقعة. إلى المدى الذي يكون فيه التحوط فعالاً، يتم الإعتراف مبدئياً بجزء من الربح أو الخسارة على أداء 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 المستقلة، فإن الربح أو الخسارة على أداء التحوط سيعدل القيمة الدفترية المسجلة للموجودات المستحود عليها أو المطلوبات الدفترية.

ممتلكات ، مصنع ومعدات
تظهر الممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة . تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريفاً إيرادية ، أما مصاريف التحسينات فتتغير مصاريفاً رأسمالية . ويجرى إحتساب الاستهلاكات على الموجودات على أساس عمرها الإنتاجية المقدرة وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت ويتم إطفاء التحسينات على الأصول المستأجرة على أساس عمرها الإنتاجية المقدرة لهذه التحسينات أو المتبقى من مدة عقد الإيجار أيهما أقصر.

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

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

تكلفة الموجودات المستبعة واستهلاكاتها المتراكمة يتم إستبعادها من القوائم المالية الأولية الموحدة ، والناتج سواءً كان ربحاً أو خسارة يحمل على قائمة الدخل الأولية الموحدة في وقت إستبعاد الموجودات .
تقوم المجموعة بتاريخ قائمة المركز المالي.

موجودات غير ملموسة

تمثل الموجودات غير الملموسة بشكل رئيسي تكاليف ما قبل التشغيل ومصاريف مؤجلة وأتعاب تمويل وتكاليف تطبيق برنامج تحطيط موارد الشركة (أي آر بي). ويتم إطفاء تكاليف ما قبل التشغيل وتكاليف تطبيق نظام تحطيط موارد الشركة بإستعمال طريقة القسط الثابت على مدى ٥ إلى ٧ سنوات بدءاً من تاريخ بدء العمليات التجارية للشركات الموحدة. تطأً أتعاب التمويل المحملة من قبل المقرضين على طول فترات القروض.

شركة نماء للأكياس والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦**

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

الانخفاض في قيمة الأصول

تقوم المجموعة بتاريخ قائمة كل مركز مالي أولية موحدة 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 للاسترداد لتلك الأصول للتوصيل إلى قيمة الإنخفاض في الأصول (إن وجد) ، وفي حالة عدم قدرة المجموعة على تقدير القيمة القابلة للاسترداد لقيمة أحدي الأصول ، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لكامل الوحدة الإنتاجية التي يعود إليها ذلك الأصل.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل لتساوي قيمته المقدرة للاسترداد 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 عكس قيمة الإنخفاض في الأصل في الفترة اللاحقة ، يتم تعديل القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) بزيادتها إلى القيمة المقدرة للاسترداد 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.

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 يتربّط 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.

تحقيق الإيرادات

يتم الإعتراف بالمبיעات عند تسليم البضاعة إلى العملاء. تقييد إيرادات الاستثمارات . والتي تشكل في الأساس عمولات من ودائع لأجل يتم الأعتراف بها على أساس مبدأ الإستحقاق.

مصاريف

تتمثل مصاريف البيع والتوزيع بشكل رئيسي في التكاليف المتبدلة التي تمت لتوزيع وبيع منتجات وخدمات المجموعة. تصنف جميع المصاريف الأخرى ما عدا مصاريف التمويل والألعاب الأخرى كمصاريف إدارية المتبدلة.

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية التكاليف غير المباشرة والتي ليست بالتحديد جزءاً من تكلفة المباعات وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها. ويتم توزيع المصروفات، إذا دعت الحاجة لذلك، بين مصاريف إدارية وعمومية وتكتفه مبيعات على أساس متافق.

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 الى إيرادات الاستثمارات المتتحققة من إستثمار مبالغ مقرضة محددة يانتظار صرفها على المشاريع قيد التطوير، وتخصم من تكاليف الإقراض المؤهلة للرسملة.

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦**
تحويل العملات الأجنبية

تحول المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات، وتحول الموجودات والمطلوبات النقدية القائمة بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي حسب أسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي. إن الأرباح والخسائر الناتجة عن تسييدات وتحويلات المعاملات الأجنبية مضمنة في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

تحتفظ المجموعة بدقائق المحاسبة بالريال السعودي . يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات للشركات التابعة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة . تحول مكونات حقوق الملكية للشركة التابعة الأجنبية ماعدا الأرباح المستبقة إلى الريال السعودي بالاسعار السائدة في تاريخ تلك البنود . تحول عناصر قائمة الدخل الأولية للشركة التابعة الأجنبية باستخدام اسعار المتوسط المرجح للفترة.

يتم إظهار التعديلات الناتجة عن تحويل القوائم المالية الأولية للشركات الأجنبية من الريال السعودي كبند منفصل من حقوق الملكية العائدة إلى المساهمين في المجموعة في القوائم المالية الموحدة.

زكاة

تخصيص شركة نماء والشركات التابعة لها للزكاة وفقاً للهيئة العامة للزكاة والدخل . تخصيص الشركة التابعة الأجنبية للأنظمة الضريبية في بلد المنشأ . يتم قيد الزكاة في نهاية الربع على أساس أرقام نهاية الربع وتعديل أي فروقات بين التقدير والفعلي في الربع الرابع . تقييد أي فروقات بين التقدير والربط النهائي عندما يتم تسويتها.

عقود الإيجار

تصنف عقود الإيجار كعقود إيجار رأسالية 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 بيئه 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 والقطاعات الجغرافية.

٣ . تكلفة مشاريع قيد التطوير

يتمثل رصيد تكلفة مشاريع قيد التطوير كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م بشكل رئيسي في مشروع سكن الموظفين الذي يشمل التكاليف المتعلقة بالإنشاء وفقاً لاتفاقيات مختلفة وتكاليف منسوبة مباشرة لجلب الموجودات إلى الموقع وظروف العمل الضرورية لها لكنه تكون قادرة على العمل كما هو متوقع من قبل الإدارة . إن هذه التكاليف المباشرة تشمل حقوق للموظفين ، تكاليف تحضير الموقع وتكاليف التركيب . تم رسملة فوائد خلال الفترة بمبلغ ٣,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٥ : ٢,٩٩ مليون ريال سعودي).

٤ . ممتلكات، مصنع ومعدات

قامت المجموعة بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها الملموسة لتحديد إذا كانت تلك الموجودات تعاني من خسارة إنخفاض في قيمتها نسباً لوجود مؤشرات بوجود ذلك الإنخفاض . ما زال الفحص جارياً في تاريخ إعداد التقرير ومن المتوقع إكماله خلال الربع الرابع من سنة ٢٠١٦ م . سيتم تضمين نتائج الإنخفاض في القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة إن وجد.

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

**بيانات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦**

٥. قروض قصيرة الأجل

حصلت المجموعة على تسهيلات رأس مال عامل من بنوك محلية . و تحمل العمولة بمعدلات تجارية .
القروض قصيرة الأجل مضمونة بكابيلات .

٦. قسط جاري من قروض طويلة الأجل

*قسط بمبلغ ٢٠٢,٥٨ مليون ريال سعودي يخص قرض الصندوق السعودي للتنمية الصناعية يستحق السداد في ٢٠ يونيو ٢٠١٦ الموافق ١٥ شوال ١٤٣٧هـ وافق الصندوق السعودي للتنمية الصناعية على دمج هذا القسط مع القسط التالي والذي يستحق في ١٤ يناير ٢٠١٧ الموافق ١٦ ربیع الثاني ١٤٣٨هـ .
*قسط بمبلغ ٢٦,٣ مليون ريال سعودي يخص بنك الجزيرة تم سداده جزئياً . سوف يتم سداد الجزء المتبقى منه مع القسط التالي الذي يستحق في ١٤ ديسمبر ٢٠١٦م . الموافق ١٥ ربیع الأول ١٤٣٨هـ كما تم الإتفاق مع البنك . لم تتقيد إحدى الشركات التابعة بالإحكام التي تتطلب الحفاظ على نسبة مالية محددة من إتفاقيات القروض .

تعتقد إدارة المجموعة بأن المقرضين سوف لم يطلبوا السداد الفوري للفروض كنتيجة للإخلال بأحكام القروض ، وبالتالي فقد قامت الإدارة بتصنيف الفروض لمتدولة وغير متدولة وفقاً لجدول القروض الأساسية .

٧. إحتياطي نظامي

بموجب متطلبات عقد تأسيس الشركة ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة ، تقوم شركة نماء بتكون إحتياطي نظامي بتحويل ٠٠١٠٪ من ريعها الصافي سنوياً حتى يبلغ رصيد الإحتياطي ٠٥٪ 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 تقم بتجنيد أي مبلغ للإحتياطي النظامي .

٨. إيرادات الاستثمار

من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر

٢٠١٦ ٢٠١٥

غير مدقة (غير مدقة) (بالآلاف الريالات السعودية)	قواعد ودائع لأجل دخل من توزيعات أرباح ربح إستبعاد استثمارات متاحة للبيع
٩٨٦	١,٨٨٣
٥,٠١٢	٥,٠١٢
١٦,٧٧٠	-
٢٢,٧٦٨	٦,٨٩٥

٩. زكاة

لم تستلم المجموعة الروط الزكوية النهائية للسنوات من ٢٠٠٠م حتى ٢٠١٥ حيث أنها ما زالت قيد الدراسة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل باستثناء شركتي جنا وصودا التابعتين حيث أن رووطهما الزكوية النهائية للأعوام من ٢٠٠٣م حتى ٢٠١٥م ومن ٢٠٠٨م إلى ٢٠١٥م على التوالي لا تزال قيد الدراسة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

١٠ . (خسارة) ربحية السهم

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

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

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

١١ . تحليل قطاعي

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

صافي الموجودات ال سعودية بالآلاف	صافي الموجودات ال سعودية بالآلاف	المبيعات				الإجمالي استبعادات ما بين الشركات الصافي
		خسائر التشغيل المنتهية في ٢٠١٥ ٣٠ سبتمبر	للنوعة شهر المنتهية في ٢٠١٦ ٣٠ سبتمبر	للنوعة شهر المنتهية في ٢٠١٦ ٣٠ سبتمبر	غير مدققة	
٢٨٦,٤٣٣	٢٠٧,٤٢٥	(٢١,٢٢٥)	(٥٢,٢٢١)	٢٧٧,٢٨٤	٢٠٩,٢٢٦	منتجات الايبوكسي ريزن
٩١,٨٨٥	٣١,٢٠٢	(٣١,٥٣٢)	(٣٠,٥٧٣)	١٢٠,٢٣٦	١٢٧,٢٧٩	منتجات كلور الکلائي
١,١٩٨,١١٣	١,٠٨٧,٥١٦	(٦,٨٥٧)	(٧,٥٤٠)	-	-	أخرى
١,٥٧٦,٤٣١	١,٣٢٦,٥٤٣	(٥٩,٦١٥)	(٩٠,٣٣٤)	٣٩٧,٥٢٠	٣٣٦,٥٠٥	
(٤١٩,٤٢٨)	(٢٩٧,٩٧٤)	-	-	(٤٥,٤٢٨)	(١٤,٧٨٠)	
١,١٥٧,٠٠٣	١,٠٢٨,٥٦٩	(٥٩,٦١٥)	(٩٠,٣٣٤)	٣٥٢,٠٩٢	٣٢١,٧٢٥	

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

شركة نماء للأكياس والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

بـ٠ تحليل المبيعات وإيرادات التشغيل حسب الموضع الجغرافية كما في ٣٠ سبتمبر :

الصافي		الشركات		استبعادات ما بين المجموعات		أخرى مبيعات محلية		مبيعات تصدير	
خسائر التشغيل		المبيعات		التسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦		لتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥		لتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
بالآلاف الريالات	بالآلاف الريالات	بالآلاف الريالات	بالآلاف الريالات	السعودية غير مدققة	السعودية غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة
(٢٨,٩٥٣)	(٥٦,٥١٢)		٢٢٥,٨٠٧				٢١١,٩١٧		
(٢٣,٨٠٥)	(٢٦,٢٨٢)		١٧١,٧١٣				١٢٤,٥٨٨		
(٦,٨٥٧)	(٧,٥٤٠)		-				-		
(٥٩,٦١٥)	(٩٠,٣٣٤)		٣٩٧,٥٢٠				٣٣٦,٥٠٥		
-	-		(٤٥,٤٢٨)				(١٤,٧٨٠)		
(٥٩,٦١٥)	(٩٠,٣٣٤)		٣٥٢,٠٩٢				٣٢١,٧٥٢		

ارتباطات والتزامات

•

كما في ٢٠١٦م ، كان لدى المجموعة إعتمادات مستندية وخطابات ضمان قائمة بمبلغ ٣٤,٠٩ مليون ريال سعودي (عام ٢٠١٥ : ١٢,٠٩ مليون ريال سعودي) صدرت في سياق الأعمال الإعتيادية للمجموعة.

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
(غير مدقة)	(غير مدقة)	
٧٧,٤٥٥	٢٤,٩٩٤	الالتزامات للإسحواز على / إنشاء ممتلكات ، مصنع ومعدات

١٣ - نتائج الفحص المحدود

نتائج الفحص المحدود للفترات ليست مؤشراً لنتائج العمليات السنوية.

١٤ • أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لعام ٢٠١٥م لتلاءم مع عرض أرقام الفترة الحالية.

١٥ . الموافقة على القوائم المالية الأولية الموحدة

تمت المصادقة على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة في ١٦ محرم ١٤٣٨ هـ الموافق ١٧ أكتوبر ٢٠١٦ .