

شركة نماء للكيماويات  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة وتقرير الخص  
لمراجعة الحسابات المستقل لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه  
أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

صفحة	جدول المحتويات
١	تقرير مراجعي الحسابات المستقلين عن الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٢٢-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة

**تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة**

إلى المساهمين  
شركة نماء للكيماويات  
الجبيل الصناعية - المملكة العربية السعودية

**مقدمة**

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة لشركة نماء للكيماويات ("الشركة") ، (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة "بالمجموعة") والمشتملة على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م والقوائم المالية الأولية الموحدة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والتغيرات في حقوق المساهمين والتدقّقات التدقيقية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وعلى ملخص بالسياسات المحاسبية الهمامة والإيضاحات المختارة من (١) إلى (١٢) .

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وعرضها العادل وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إيداع استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة استناداً إلى فحصنا.

**نطاق الفحص**

لقد قمنا بالفحص وفقاً لمعيار المراجعة الدولي رقم (٢٤١٠) والخاص بارتباطات الفحص "فحص المعلومات المالية الأولية المتخذ من قبل المراجع المستقل" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويكون فحص القوائم المالية الأولية المختصرة من توجيهه استفسارات بشكل أساس للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليبية وإجراءات فحص أخرى . وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، وبالتالي لن يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنعلم جميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة . وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة.

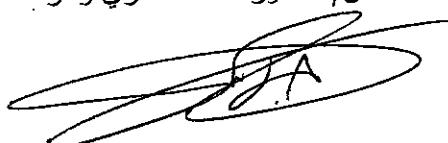
**الاستنتاج**

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباها شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة المرفقة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م ، غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) (التقرير المالي الأولي) المعتمد في المملكة العربية السعودية .

**نفت انتباها**

بدون التحفظ في إستنتاجنا ، نفت الانتباها إلى إيضاح (١) حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة والذي يشير إلى أن المجموعة قد تكبدت صافي خسارة خلال فترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م بمبلغ ٢ مليون ريال سعودي و ٨,٦ مليون ريال سعودي على التوالي ، وكما في ذلك التاريخ ، فقد تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٧٧١,٣ مليون ريال سعودي . إن هذه الأوضاع ، بالإضافة إلى أمور أخرى كما تم ذكرها في إيضاح ١، تشير إلى وجود عدم تيقن مادي يرمي بشك كبير حول قدرة المجموعة على الإستمرار كمنشأة مستمرة . وتعتمد إستمارارية المجموعة كمنشأة مستمرة على إستكمال خطط المجموعة كما هي موضحة في إيضاح ١ .

عن / الدكتور محمد العمرى وشركاه



التاريخ: ١٦ صفر ١٤٣٩هـ  
الموافق: ٥ نوفمبر ٢٠١٧م

جehad محمد عبد اللطيف العمرى  
محاسب قانوني  
٣٦٢ ترخيص رقم

-١-

شركة نماء للكيماويات  
شركة مساهمة سعودية

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مدفقة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

الموجودات	إيضاح	٢٠١٧ سبتمبر	٢٠١٦ ديسمبر	٢٠١٦ يناير
موجودات غير متداولة				
ممتلكات ، آلات ومعدات				
ممتلكات استثمار				
تكلفة مشاريع قيد التطوير				
استثمارات				
موجودات أخرى				
موجودات متداولة				
مخزون				
ذمم مدينة تجارية				
سلف ، مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى				
استثمارات				
نقد وما في حكمه				
مجموع الموجودات				
حقوق الملكية والمطلوبات				
حقوق الملكية				
رأس المال				
احتياطي منابع البيع				
احتياطي ترجمة عملة أجنبية				
حسابات متراسكة				
مطلوبات غير متداولة				
قرض طويلة الأجل				
التزامات مكافأة نهاية الخدمة				
مطلوبات متداولة				
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى				
قرض قصيرة الأجل				
قرض طويلة الأجل - قسط متداول				
مشتقات				
مستحقات ومطلوبات أخرى				
مجموع المطلوبات				
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات				

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة.

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة  
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

الفترة من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر		الفترة من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧
٣٣٧,٢٥٠	٤٢٥,٨٢٤	١٠٢,١٤٥	١٤٥,٦٢٧
(٣٥٤,١٥٧)	(٣٧٥,٨٠٩)	(١١٠,٦٨)	(١٢٦,٦٦٠)
(١٦,٩٧)	٥٩,٩٦٥	(٨,٤٦٣)	١٩,٥٧٧
(٣٣,١٩٤)	(٢٩,٦٦٦)	(١٠,٩٢٤)	(١٠,١٢٧)
(١٩,٥٩٧)	(١٩,١١٣)	(٥,٦٢٦)	(٥,٨٩١)
(٦٩,٦٩٨)	١١,١٨٦	(٢٥,٠١٣)	٣,٥٥٩
(٢٤,٣٠٧)	(٢٦,١١٩)	(٩,٣٨٨)	(٨,٨٥٧)
٦,٨٩٥	٧,٣٧٩	٤,٠٠٢	٣,٢٧٠
٦,٨٠٠	٢,٩٢٥	٨١٠	١,٢٣٧
(٨٠,٣١٠)	(٤,٦٢٩)	(٢٩,٥٨٩)	(٦٩١)
(٣,٩٩٧)	(٣,٩٩٧)	(١,٣٣٢)	(١,٣٣٢)
(٨٤,٣٠٧)	(٨,٦٢٦)	(٣٠,٩٢١)	(٢,٠٤٣)

إيرادات  
تكلفة مبيعات  
إجمالي ربح / (خسارة)  
مصاريف بيع وتسويق  
مصاريف إدارية  
ربح التشغيل / (خسارة)  
تكلفة تمويل  
إيراد استثمار، صافي  
إيرادات أخرى ، صافي  
خسارة قبل الزكاة  
زكاة  
خسارة للفترة  
دخل آخر شامل

بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر  
تغير في قيمة عادلة لاستثمارات متاحة للبيع  
فرق ثمن عمليات ترجمة العملات الأجنبية  
إجمالي دخل شامل آخر  
إجمالي دخل شامل / (خسارة) شاملة للفترة  
خسارة السهم  
- أساسية  
- مخفضة

٢١,٦٥٦	١٠,٥٧٩	٢,٦٠٦	٧,١١٨
٢١	٧٦	٠	٢٠
٢١,٦٧٧	١٠,٦٥٥	٢,٦١١	٧,١٢٨
(١٢,٦٣٠)	٢,٠٢٩	(٢٨,٣١٠)	٥,١١٥
(٠,٦٦)	(٠,١٢)	(٠,٢٤)	(٠,٠٩)
(٠,٦٦)	(٠,١٢)	(٠,٢٤)	(٠,٠٩)

يشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة.

**جمعية المبالغ بالألف المليارات السعودية** (٢٠١٧-٢٠٣٠) **الشعبة التجارية** (غير مدققة) **شركة مساهمة سعودية**

**شكل الإحداثيات المرئية من ١ إلى ٢ جزءاً لا يبتعد عن هذه الترتيب المثلث الأولي المختصرة الموجة.**

Chittagong

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مدققة)  
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
(٨٠,٣١٠)	(٤,٦٢٩)	(٨٠,٣١٠)	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
٧٣,٧٤٣	٤٣,٠٠٤	٧٣,٧٤٣	خسارة قبل الركاة
٢٤,٣٠٧	٢٦,١١٩	٢٤,٣٠٧	تعديلات لبيان غير نقدية لتسوية الربح قبل الركاة إلى صافي التدفقات النقدية :
-	(٥٨)	-	استهلاك
(٢٤)	-	(٢٤)	تكلفة تمويل
٦,٩٠٤	٤,٩٢٩	٦,٩٠٤	دخل من استبعاد استثمارات
<hr/>	<hr/>	<hr/>	(ربح) خسارة من استبعاد ممتلكات ، آلات ومعدات
٢٤,٦٢٠	٦٩,٣٦٥	٢٤,٦٢٠	مخصص للتزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<hr/>	<hr/>	<hr/>	تعديلات رأس المال العامل
(٦,٥١٣)	(٣,٩٣٩)	(٦,٥١٣)	مخزون
(٤,٠١٩)	(٢١,٦١٥)	(٤,٠١٩)	نرم مدينة تجارية
(١,٦١٣)	٧,٩٧٣	(١,٦١٣)	سلف ، متفوقات مقدماً ونرم مدينة أخرى
٩,٠٣٥	١,٧٠٤	٩,٠٣٥	نرم تجارية دائنة ونرم دائنة أخرى
٣٥,٤١١	(١١,١٩١)	٣٥,٤١١	مستحقات وطلبيات أخرى
٥٧,٩١٨	٤٢,٣٠٧	٥٧,٩١٨	لقد ناتج من عمليات التشغيل
(٢١,٣٢٢)	(٢٠,٣٢٧)	(٢١,٣٢٢)	تكلفة تمويل مدفوعة
(٩,٨)	(٢,٠٤٨)	(٩,٨)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
(٥,٠٤٨)	-	(٥,٠٤٨)	ركاية مدفوعة
<hr/>	<hr/>	<hr/>	صافي نقد ناتج من عمليات التشغيل
(٢٣,٥٤٩)	(٢,٥٤١)	(٢٣,٥٤٩)	التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(٢٣,٠٥٠)	(٢٨,٢١١)	(٢٣,٠٥٠)	إضافات إلى ممتلكات ، آلات ومعدات
٢,٢٤٤	٨٥,٥٠٣	٢,٢٤٤	إضافات إلى تكلفة مشاريع قيد التطوير
-	١٧٥	-	تغير في استثمارات
٢٤	-	٢٤	تحصيلات من بيع استثمارات
١٨٦	-	١٨٦	تحصيلات من استبعاد ممتلكات ، آلات ومعدات
<hr/>	<hr/>	<hr/>	صافي نقد ناتج من (مستخدم في) عمليات الاستثمار
(٥٤,١٤٥)	٥٤,٥٢٦	(٥٤,١٤٥)	التدفقات النقدية من عمليات التمويل
١٥,١٦٣	٢٢,٤٦٥	١٥,١٦٣	تغيرات في قروض قصيرة الأجل
(٢٧,٢٧٤)	(١٢٤,٣٣٨)	(٢٧,٢٧٤)	سدادات قروض طويلة الأجل
(١٢,١١١)	(١٠١,٨٧٣)	(١٢,١١١)	صافي نقد مستخدم في عمليات التمويل
(٣٦,٦٦٦)	(٢٧,٤٢٥)	(٣٦,٦٦٦)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢١	٧٦	٢١	فرق ترجمة عملة أجنبية على عمليات أجنبية
١١٩,٢٢٥	٤٧,٥٥٨	١١٩,٢٢٥	نقد وما في حكمه في ١ يناير
<hr/>	<hr/>	<hr/>	نقد وما في حكمه في ٣٠ سبتمبر
٨٢,٦٣٠	٢٠,٢٠٩	٨٢,٦٣٠	

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة.

#### ١- التنظيم والنشاط

شركة نماء للكيماويات ("الشركة") ("نماء") هي شركة مساهمة سعودية سجلت في مدينة الجبيل الصناعية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠٧٤٢٠ . يقع مكتب الشركة المسجل في مدينة الجبيل ، المملكة العربية السعودية .

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 للتلوينات ("صودا")- شركة ذات مسؤولية محدودة ، مملوكة بنسبة ٩٠٪ من قبل شركة نماء و ١٪ 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.ام.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 ٤١,٦٨٥-٨ CH ٤١,٤٠,٤٠,٢٦٤.

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

تتألخ الأنشطة الرئيسية لنماء والشركات التابعة لها ("المجموعة") ، والتي تعمل كل واحدة منها بموجب سجل تجاري مستقل ، في امتلاك وإقامة وتشغيل وإدارة المشاريع الصناعية في المجالات البتروكيميائية والكيماوية. تتكون المجموعة تكاليف على مشاريع قيد التنفيذ والتطوير ثم تقوم لاحقاً بتأسيس شركة مستقلة لكل مشروع يكون لها سجل تجاري مستقل .

أقر مجلس إدارة شركة نماء للكيماويات في اجتماع 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 تخفيض ٨١,٧٪ بغرض إعادة هيكلة رأس مال الشركة. نتيجة لذلك فإن عدد أسهم الشركة قد انخفض من ١٢٨,٥٢٠,٠٠٠ سهم إلى ٢٣,٥٢٠,٠٠٠ سهم عن طريق الإلغاء . التاريخ الفعلي لتخفيض رأس المال هو ١١ مايو ٢٠١٧م .

نسبة إلى ضعف الأسس المالية لأحد الشركات التابعة للمجموعة ، شركة جنا ، فقد تكبدت المجموعة صافي خسارة خلال الفترة بمبلغ ٢ مليون ريال سعودي (للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ : ٣٠,٩ مليون ريال سعودي) . كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ فقد بلغت الخسائر المتراكمة بمبلغ ٥٣,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ : ١٠٩٤,٨ مليون ريال سعودي) وتجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٧٢١,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ : ٥٧٦,٥ مليون ريال سعودي) . بالإضافة إلى ذلك ، وكما ذكر في إيضاح ٦ ، لم تلتزم المجموعة بمتطلبات أحكام إتفاقيات القروض بالحفاظ على بعض المعدلات المالية . في عام ٢٠١٦م قرر الشركاء المساهمون في شركة جنا بالإجماع إستراتيجية الشركة كمنشأة مستمرة ، بالإضافة إلى تقديم الدعم المالي اللازم لتغطية تلك الخسائر وفقاً لمطالبات المادة ١٨١ من نظام الشركات. لذلك ، فقد تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة على أساس مبدأ الإستراتيجية .

إضافة لذلك ، ولكي تتحسن الربحية والمركز المالي ، فقد دخلت المجموعة في إتفاقية طويلة الأجل مع هنتسمان بوروب بالقيام بعملية تقديم منتجاتها لفترة ٥ سنوات مبنية والتي يمكن إعادة تجديدها لفترات إضافية . تعتبر شركة هنتسمان شركة عالمية رائدة في سوق الإيبوكسي زيزن وأن المجموعة على ثقة بأن تستفيد بشكل كبير من تلك الشراكة وبصفة خاصة في أوروبا وأمريكا مما ينتج عنه زيادة كبيرة في الإيرادات في المستقبل .

سجلت المجموعة إجمالي ربح وربح تشغيلي خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م هذا بالمقابل مع إجمالي خسارة وخسارة تشغيلية تم إدراجها في فترة المقارنة . تتوقع الإدارة استمرار نفس المنحى لبقية الفترة ، عليه فهي واثقة في نهاية المطاف بتحقيق أرباح إجمالية وارباح تشغيلية في عام ٢٠١٧م. بدأت المجموعة أيضاً الخوض في عمل خطة تخفيض تكلفة ونفذت عدة مبادرات لتخفيض التكلفة لتحسين أدائها التشغيلي . الإستغلال الأمثل للموارد المتاحة ، التحسينات في الخدمات اللوجستية وفعاليات الإمدادات ، وإعادة هيكلة المالية ، الخ ... ، كل هذه العوامل يتوقع أن تعطي المجموعة تحسينات كبيرة في هيكلة تكاليفها . كما يتوقع أيضاً من هذه الإجراءات أن تحسن تنافسية المجموعة في السوق المحلي والعالمي على حد سواء .

هذا بالإضافة إلى أن المجموعة قد قررت إنتاج نوع خاص من منتجاتها واستيراد منتجات بديلة وإدخالها إلى المملكة العربية السعودية . يتوقع من هذه الخطط تحسين الهامش الربحية للمجموعة بصورة كبيرة . هناك كمية من المنتجات تستخدم بواسطة عماله موجدين مما يجعل تسويق تلك المنتجات أمراً في غاية السهولة وبدون متابعة . للحصول على الموارد المالية الضرورية لهذا المشروع ، فقد قررت المجموعة زيادة رأس مالها من خلال الإكتتاب وإصدارات الأسهم .

## ٢- أساس الإعداد

### أ) بيان الاقتران

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٤) "التقرير المالي الأولي" المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير الأخرى والتصريحات الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . هذه هي القوائم الأولية المختصرة الموحدة الثانية للمجموعة التي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ، لذلك فإن بعض أحكام المعيار الدولي (١) أيضاً قد تم تطبيقها . لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة كل المعلومات المطلوبة لإصدار مجموعة كاملة من القوائم المالية السنوية يتم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية .

إن تأثيرات التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على المركز المالي الذي تم إصدار تقرير عنه ، والإداء المالي للمجموعة لفترات المقارنة التي تم عرضها قد تم بيانها في إيضاح ١١ . يتضمن هذا الإيضاح تسويات حقوق الملكية وإجمالي الدخل الشامل لفترات المقارنة وحقوق الملكية في تاريخ التحول والتي تم إصدار تقرير عنها بموجب المعايير المحاسبية التي تم إصدار تقرير عنها لتلك الفترات وفي تاريخ التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (١ يناير ٢٠١٦م) .

### ب) أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والإستثمارات المتاحة للبيع والتي تم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الإنتمان المتوقعة والقيمة العادلة تباعاً .

### ج) العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة بالريال السعودي، وهي عبارة عن العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة .

### د) استخدام الأحكام والتقديرات

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة ، قامت الإدارة بعمل أحكام وتقديرات وإفتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمبالغ المدرجة للموجودات ، المطلوبات، الدخل، المصروفات ، الإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الإرتباطات المحتملة . إن النتائج الحقيقة قد تختلف عن هذه التقديرات .  
يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر ويتم الإعتراف بالتعديلات على التقديرات مستقبلاً .

### أحكام

قامت المجموعة بعمل أحكام في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها تأثيرات هامة على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة في النطاقات التالية :

- تحديد طريقة استهلاك الممتلكات ، الآلات والمعدات .
- تحديد القطاعات التشغيلية التي يتوجب تقديم تقرير عنها .
- أحكام الإدارة في توزيع المصروفات المشتركة لكل وظيفة .

الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة  
المعلومات حول الإفتراضات والتقديرات غير المؤكدة والتي لها مخاطر هامة ينبع عنها تعديل كبير في الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مشمولة في الإيضاحات التالية :

- مخصص الثيون المثكرك في تحصيلها .

- صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون .

- العمر الإنثاجي للممتلكات ، المصانع والمعدات .

- الإعتراف والتيسير للمخصصات والإلتزامات المحتملة والإفترضيات الرئيسية حول إحتمال وحجم التدفق الخارجي للموارد .

- قياس الإلتزامات المنافع المحددة : الإفتراضات الإكتوارية الرئيسية .

- اختبار الإنفاض : الإفتراضات الرئيسية للمبالغ القابلة للإسترداد .

- مخصص الزكاة .

### ٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل الشركة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة :

#### ١) ممتلكات وألات ومعدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة بعد تزيل الإستهلاكات المتراكمة و / أو خسائر الإنفاض المتراكمة (إن وجدت) . تتضمن التكلفة كل النفقات المنسوبة مباشرة لإنشاء أو شراء بند الممتلكات ، الآلات والمعدات . تشمل مثل هذه التكلفة تكلفة قطع غيار الإحلال للممتلكات ، الآلات والمعدات وتكليف الإقراض لمشاريع الإنشاء طويلة الأجل إذا استوفت معايير الإعتراف . عندما يكون مطلوباً إحلال قطع الغيار الأساسية للممتلكات ، الآلات والمعدات على فترات زمنية ، تعرف المجموعة بمثل هذه القطع كموجودات مستقلة بأعمار إنتاجية محددة وبالتالي تقوم بإستهلاك هذه الموجودات . يتم الإعتراف بكل تكاليف الإصلاح والصيانة في قائمة الأرباح والخسائر عند تكبدتها . ترسمل التحسينات التي تزيد القيمة أو تؤدي إلى إطالة عمر الموجودات ذات العلاقة .

تدرج المشاريع تحت الإنشاء بالتكلفة ولا تستهلك وتحول إلى ممتلكات ، آلات ومعدات متى ما كان الأصل متاحاً للغرض المرجو منه .

يتم احتساب الإستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الاعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات . ويتم إستهلاك التحسينات على أساس العمر الإنثاجي او فترة الإيجار ليهما أقل .

يتم إستبعاد بند الممتلكات ، الآلات والمعدات عند الإستبعاد او عندما لا يتوقع منه منافع إقتصادية مستقبلية من استخدامه او إستبعاده . اي ربح او خسارة تنتج من عدم الإعتراف بالأصل (يحتسب كالفرق بين صافي متحصلات الإستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) ويشمل في قائمة الأرباح والخسائر الأولية عند إستبعاد الأصل . القيم التخريبية ، الاعمار الإنثاجية وطريقة الإستهلاك للممتلكات ، الآلات والمعدات يتم فحصها في نهاية كل سنة مالية وتعدل مستقبلاً ، إذا كان ذلك مناسباً .

الاعمار الإنثاجية المقدرة للموجودات لاحتساب الإستهلاك هي كما يلي :

مباني وتحسينات على الأرض المستأجرة

آلات ومعدات

سيارات

أثاث وتركيبيات ومعدات مكتبية

٤٠-٢٠ سنة

٣٠-٥ سنة

٤ سنوات

١٠-٥ سنوات

٢) ممتلكات الاستثمار

يتم قياس ممتلكات الاستثمار مبنياً بالتكلفة متضمنة تكاليف المعاملة . في أعقاب الإعتراف المبدئي ، تقوم المجموعة بقياس ممتلكات الاستثمارها باستخدام نموذج التكلفة ، مثلًا: التكلفة نقصاً الاستهلاك المترافق والانخفاض إن وجد . تستبعد ممتلكات الاستثمار إما عند استبعادها أو عند سحب ممتلكات الاستثمار بشكل دائم من الإستخدام ولا يتوقع منها منافع اقتصادية مستقبلية من استبعادها . يتم الإعتراف بالفرق بين صافي متحصلات الإستبعاد والقيمة الدفترية للأصل في قائمة الدخل أو الخسائر الأولية الموحدة في فترة الإستبعاد.

٣) الأدوات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية غير المشتقة إلى أربعة فئات ، مثل ذلك : موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال ربح أو خسارة ، موجودات مالية محتفظ بها إلى حين إستحقاقها ، قروض وذمم المدينة ، موجودات مالية متاحة للبيع .  
تقوم المجموعة بتصنيف المطلوبات المالية غير المشتقة إلى فئتين ، مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال ربح أو خسارة ، وفئة المطلوبات المالية الأخرى .

أ) الموجودات المالية غير المشتقة والمطلوبات المالية - الإعتراف وعدم الإعتراف  
تقوم المجموعة بالإعتراف مبنياً بالقروض والذمم المدينة في تاريخ نشوئها . كل الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى يتم الإعتراف بها مبنياً في تاريخ المتاجرة عندما تصبح الشركة جزءاً من الأحكام التعاقدية للأداء .

تقوم المجموعة بإبعاد الأصل المالي عند إنتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية ، أو بتحويل حقوق إسلام التدفقات النقدية للأصل في المعاملة التي يتم فيها تحويل جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي فعلياً ، أو إذا لم تحول أو يحتفظ فعلياً بكلفة مخاطر وعائدات الملكية ولم يحتفظ بالتحكم في الأصل المحول . أي فائدة من تلك الموجودات المالية المستبعدة والتي يستخدمت أو احتفظ بها بواسطة الشركة يتم الإعتراف بها كأصل منفصل أو التزام .

تقوم المجموعة بعدم الإعتراف بالإلتزام المالي عندما يتم الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو إنتهاء فترتها . تعوض الموجودات والمطلوبات المالية ويتم قيد صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط عندما يكون للشركة حق قانوني أو إلزامي لتعويض المبالغ وتتولى إما تسديدها على أساس الصافي أو تحقق الأصل وتسديد الإلتزام في نفس الوقت .

ب) الموجودات المالية غير المشتقة - القياس

موجودات مالية بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة  
يم تم تصنیف الأصل المالي كما هو بالقيمة العادلة خلال الربح او الخسارة إذا تم تصنیفه كمحفظة للمتاجرة او معلوم كهذا عند الإعتراف المبدئي .  
يتم الإعتراف بتكليف المعاملة المنسوبة مباشرة في قائمة الأرباح او الخسائر الأولية عند تكبدها .

الموجودات المالية بالقيمة العادلة خلال الربح او الخسارة تقاس بالقيمة العادلة خلال الربح او الخسارة تقاس بالقيمة العادلة ، والتغيرات التي تحدث ، بما في ذلك أي فائدة او دخل من توزيعات أرباح يتم الإعتراف بها في قائمة الأرباح او الخسائر الأولية .  
يتم قياس هذه الموجودات مبنياً بالقيمة العادلة زانداً اي تكاليف معاملة منسوبة مباشرة .  
فيما بعد الإعتراف المبدئي ، يتم الإعتراف بها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي .

تقاس هذه الموجودات مبنياً بالقيمة العادلة زانداً اي تكاليف معاملة منسوبة مباشرة .  
فيما بعد الإعتراف يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية .  
يتم قياس هذه الموجودات مبنياً بالقيمة العادلة زانداً اي تكاليف معاملة منسوبة مباشرة .  
فيما بعد الإعتراف المبدئي ، يتم قياسها بالقيمة العادلة والتغيرات التي تحصل خلافاً لخسائر الإنخفاض وفروقات العملة الأجنبية على أدوات الدين يتم الإعتراف بها في قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية وتجمع في إحتياطي القيمة العادلة . عند إستبعاد هذه الموجودات، فإن الربح او الخسارة المجمعة في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين يتم إعادة تصنیفها إلى الأرباح او الخسائر الأولية .

القروض والذمم المدينة

موجودات مالية متاحة للبيع

شركة نماء للكيماويات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة

لفترتي ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

#### ج) المطلوبات المالية غير المشتقة - القياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية كما هي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفها كمحفظة بها للمتأخرة أو معلومة هكذا عند الإعتراف المبدئي . يتم الإعتراف بتكليف المعاملة المنسوبة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية عند تكبدها .

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة تقاس بالقيمة العادلة والتغيرات التي تطرأ متضمنة أي مصروفات فائدة يتم الإعتراف بها في الأرباح أو الخسائر الأولية .

المطلوبات المالية المشتقة الأخرى تقاس مبدئياً بالقيمة العادلة تقاصاً أي تكاليف معاملة منسوبة . في الفترة اللاحقة للإعتراف المبدئي ، تقاس هذه المطلوبات بالتكلفة المطأفة بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي .

#### د) الإنخفاض

##### الموجودات المالية غير المشتقة

موجودات مالية غير مصنفة كما بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة يتم تقديرها في كل تاريخ قائمة مركز مالي لتحديد إذا كان هناك مؤشر موضوعي للإنخفاض .

تضمن الأدلة الموضوعية التي تشير إلى أن الموجودات المالية قد تم إنخفاضها الآتي :

- تتعثر أو تقصير المدين في سداد دينه .
- إعادة هيكلة لمبلغ مستحق للمجموعة بشرط أن لا تعتقد المجموعة خلاف ذلك .
- مؤشرات على أن المدين أو جهة الإصدار ستدخل في عملية إفلاس .
- تغيرات سلبية في موقف سداد القروض أو جهات الإصدار .
- بيانات جديرة باللحظة على أن هناك إنخفاض ممكن قياسه في التدفقات المالية من مجموعة موجودات مالية .

#### موجودات مالية تم قياسها بالتكلفة المطأفة

تحل الشركة مؤشر الإنخفاض بهذه الموجودات على الأصل الفردي والمستوى الجماعي . كل الموجودات الهمة فردياً يتم تقديرها بصفة فردية للإنخفاض .

الموجودات التي لا تدل على عدم وجود مؤشر الإنخفاض في قيمها فردياً يتم تقديرها جماعياً لأي إنخفاض حديث ولكن لم يحدد بعد بصورة فردية كل على حدة .

الموجودات التي لم تكن هامة فردياً يتم تقديرها بشكل جماعي للإنخفاض . يتم عمل تقدير جماعي عن طريق تجميع الموجودات على بعضها البعض في شكل مجموعات بنفس خصائص المخاطر .

عند عملية تقدير الإنخفاض الجماعي ، تستخدم الشركة معلومات تاريخية لتوقيت الإسترداد ومتى يبلغ الخسارة المتکدة ، وعمل تعديل إذا كانت الظروف الاقتصادية الحالية والخسائر الفعلية يحتمل أن تكون أكبر من أو أقل عن تلك المقترحة بواسطة المسارات التاريخية .

يتم إحتساب خسارة الإنخفاض على أساس القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية الفرق بين التدفقات النقية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأساسي .

يتم الإعتراف بالخسائر في الأرباح أو الخسائر الأولية وتظهر في حساب البدلات ذات العلاقة . تعتقد الشركة بعد إحتمالات واقعية لإسترداد الأصل يتم شطب المبالغ ذات العلاقة .

إذا قل لاحقاً بلغ خسارة الإنخفاض ويمكن ان ينبع هذا الإنخفاض بصورة موضوعية إلى واقعة حدثت بعد الإعتراف بالإنخفاض ، تم عكس خسارة الإنخفاض المعترف بها في السابق من خلال الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة .

## الموجودات المالية المتاحة للبيع

يتم الإعتراف بخسائر الإنفاض في قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع عن طريق إعادة تصنيف الخسائر المتراكمة في إحتياطي القيمة العادلة على قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية. يمثل المبلغ الذي أعيد تصنيفه الفرق بين تكفة الإستحوذ (صافي بعد خصم أي تسييد أولي وإطفاء والقيمة العادلة الحالية) ناقصاً أي خسارة إنفاض في القيمة تم تسجيلها سابقاً في الأرباح أو الخسائر الأولية. إذا تم لاحقاً زيادة القيمة العادلة لضمان الدين للموجودات المالية المتاحة للبيع ويمكن نسبة الزيادة بصورة موضوعية إلى واقعة حدثت بعد الإعتراف بخسارة الإنفاض في القيمة سيتم عكس خسارة الإنفاض من خلال الأرباح أو الخسائر الأولية.

## الإنفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ قائمة كل مركز مالي بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية (خلافاً للمخزون) لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر لإنفاض في القيمة . في حالة وجود مثل هذا المؤشر يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للإسترداد .

لأجل اختبار الإنفاض في القيمة ، يتم تجميع الموجودات مع بعضها البعض في شكل أصغر مجموعات موجودات تولد تدفقات نقدية داخلية من الإستخدام المتواصل المستقلة بشكل واسع عن التدفقات النقدية الداخلية للموجودات الأخرى أو وحدات توليد النقد . الشهرة الناتجة عن إندماج الأعمال يتم توزيعها إلى وحدات توليد النقد أو مجموعات وحدات توليد نقد التي يتوقع أن تستفيد من التعاون الناتج من الإتحاد .

القيمة القابلة للإسترداد للأصل أو وحدة توليد النقد هي عبارة عن أعلى قيمة منفعة والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع . قيمة المنفعة قائمة على أساس التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة تم خصمها إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم مقابل الضريبة والذي يظهر تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالأصل أو وحدة توليد النقد . يتم الإعتراف بخسارة الإنفاض إذا تجاوزت القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمته القابلة للإسترداد .

يتم الإعتراف بخسائر الإنفاض في الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة . يتم تخصيصها أو لا لتزيل القيمة الدفترية لأي شهرة خصصت لوحدة توليد النقد ، ومن ثم تزيل القيمة الدفترية للموجودات الأخرى في وحدة توليد النقد على أساس التناسب . خسارة الإنفاض فيما يتعلق بالشهرة لم يتم عكسها . أما بالنسبة للموجودات الأخرى فيتم عكس خسارة الإنفاض نقداً للحد الذي لا تتجاوز قيمة القيمة الدفترية فيه القيمة الدفترية التي يتم تحديدها بالصافي بعد الإستهلاك والإطفاء إذا لم يتم الإعتراف بخسارة إنفاض .

## ٤) المخزون

يقيد المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق . إن صافي القيمة القابلة للتحقق هي عبارة عن سعر البيع المقدر في سياق الاعمال العادي ناقصاً أي تكلفة لإكمال عملية البيع . تحدد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح . تشتمل تكلفة المخزون كافة تكلفة الشراء ، تكاليف التحول والتکاليف المتعددة لجلب المخزون إلى موقعه الحالي وحالته الراهنة .

عند بيع المخزون ، سيتم الإعتراف بالقيم الدفترية لذلك المخزون كمصروف في الفترة التي يتم فيها الإعتراف بالإيرادات ذات العلاقة . مبلغ اي تخفيض في قيمة المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق وكل خسائر المخزون يتم الإعتراف بها كمصروف في الفترة التي تخفض فيها القيمة او تحصل فيها خسائر . عندما لا تكون الظروف التي تسببت في السابق في تخفيض قيمة المخزون إلى ما تحت التكلفة موجودة ، او عندما يكون هناك دليل للزيادة في صافي القيمة القابلة للتحقق بسبب تغير الظروف الاقتصادية ، يتم عكس مبلغ التخفيض (العكس محدد بقيمة إنفاض القيمة الأساس) لتصبح القيمة الدفترية الجديدة عبارة عن التكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق المعدلة أيهما أقل .

## ٥) النقد و ما في حكمه

يتضمن النقد و ما في حكمه نقد بالصندوق ونقد بالبنوك واستثمارات سائلة أخرى قصيرة الأجل بفترات إستحقاق ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء . وتتضمن أيضاً سحبوات على المكتشوف والتي تمثل جزءاً مكملاً من إدارة النقد للمجموعة ، والتي من المحتمل أن تتتبّع بين سحب على المكتشوف إلى حسابات جارية .

شركة نماء للكيماويات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة

لفترتي ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

#### ٦) المخصصات

يتم الإعتراف بالمخصص عندما يكون للمجموعة التزام حالي (قانوني أو إستنتاجي) نتيجة لحدث ماضي ويكون من المحتمل أن يترتب على ذلك تدفق خارجي لموارد تتضمن مزايا اقتصادية مطلوبة لسداد الإلتزام . ومن الممكن عمل تقدير موثوق لمبلغ الإلتزام . إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقد هاماً ، يتم خصم المخصصات باستخدام المعدل الحالي الذي يظهر في الوقت المناسب المخاطر الخاصة بالإلتزام . عند استخدام عملية الخصم ، يتم الإعتراف بالإضافة في المخصص نتيجة لمرور الزمن لتكلفة تمويل .

تقييم الأحداث الطارئة المستقبلية يتضمن إستعمال أحكام رئيسية نسبة لأن تنتائج الأحداث المستقبلية لا يمكن التنبؤ بها بصورة مؤكدة . تم إيضاح الأحداث الطارئة في القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة للمجموعة .

#### ٧) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تستحق مكافأة نهاية الخدمة لكافة الموظفين العاملين وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل المتبعة في الشركة عند انتهاء عقود خدماتهم . يتم إحتساب التزام المجموعة فيما يخص خطة المكافآت المستقبلية التي إكتسبها الموظفون في الفترات الحالية والسابقة وذلك بخصم ذلك المبلغ للوصول إلى القيمة الحالية . تضع المجموعة الإقتراضات التي تستخدم في تحديد العناصر الرئيسية للتکاليف للوصول إلى الإلتزامات المستقبلية . يتم وضع هذه الإقتراضات بعد التشاور مع الخبر الإكتواري للشركة وتتضمن تلك التي تستخدم لتحديد تكاليف الخدمة المتقطمة الإعتيادية وكذلك عناصر التمويل المتعلقة بالمتطلبات . تتم عملية إحتساب التزام المكافآت المحدد بواسطة إكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الإنتمان المتوقعة . إعادة قياس التزام المكافآت المحدد والذي يتكون من مكافآت إكتوارية وخسائر ، يتم الإعتراف بها في الحال في قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية . تحدد الشركة صافي مصروف الفائدة على التزام المكافآت المحدد للفترة وذلك عن طريق تطبيق معدل الخصم الذي يستخدم في قياس التزام المكافآت المحدد عند بداية الفترة السنوية لصافي المكافآت المحدد خلال الفترة نتيجة للمساهمات وتسيديات المكافآت . يتم الإعتراف بصافي مصروف الفائدة والمصروفات الأخرى المتعلقة بخطط المكافآت المحدد في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة .

#### ٨) إحتياطي نظامي

وقد لعدن تأسيس الشركة ، يتعين على المجموعة تجنب ١٠٪ من صافي الدخل للسنة وتحول إلى الإحتياطي النظامي . يمكن للشركة ان تقرر التوقف عن تلك التحويلات عندما يساوي الإحتياطي ٥٠٪ من رأس المال . هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين .

#### ٩) الإعتراف بالإيرادات

يتم الإعتراف بالإيراد عندما تنتقل منافع ومخاطر الملكية إلى العميل ، إحتمال إسترداد المقابل ، يمكن تقدير التكاليف ذات العلاقة وإحتمال إرجاع البضائع بصورة موثقة ، لا يوجد تدخل مستمر من قبل الإدارة مع البضائع ، كما يمكن قياس مبلغ الإيراد بصورة موثقة . يتم قياس الإيراد بالصافي بعد خصم المرتجعات ، الخصومات التجارية وخصومات الكميات . يختلف توقيت إنتقال المخاطر والمنافع اعتماداً على الشروط الفردية لاتفاقية البيع . بالنسبة للمبيعات المحلية ، يحصل الإنتقال في العادة عندما يسلم المنتج إلى مستودع العميل ، ولكن لبعض الشحنات العالمية ، فإن عملية الإنتقال تحدث عند شحن البضاعة على الناقل ذي الصلة عند الميناء . عموماً لمثل هذه المنتجات ، ليس لدى العميل حق الإرجاع .

يتم الإعتراف بالإيرادات الأخرى على أساس الإستحقاق عندما يكون إسترداد مبلغ العوض المقابل محتملاً .

#### دخل الإيجارات

يتم إحتساب الدخل الناتج من ممتلكات الاستثمار بطريقة القسط الثابت على فترة عقد الإيجار وتكون مشمولة في الإيرادات في الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة .

#### ١٠) الإيجارات التشغيلية

الدفعات تحت الإيجارات التشغيلية (الإيجارات) يتم الإعتراف بها في الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة بطريقة القسط السنوي على مدى فترة العقد .

#### ١١) تكاليف الإقراض

تكاليف الإقراض المتносقة مباشرة إلى الإسحواز ، إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل والذي بالضرورة يأخذ فترة من الوقت حتى يصبح جاهزاً للاستخدام المتوقع منه أو البيع تتم رسملتها كجزء من تكاليف الأصل كل على حدة . تعتبر جميع تكاليف الإقراض الأخرى كمصاريف في الفترة التي تحدث فيها . تكون تكاليف الإقراض من فوائد وتكاليف أخرى التي تتبعها الشركة فيما يتعلق بقراض إعتمادات مالية .

#### ١٢) المصاريف

تصنف المصاريف وفقاً لوظيفتها كجزء من تكاليف البيع والتوزيع أو المصاريف الإدارية . تكون مصاريف البيع والتوزيع بصفة رئيسية من التكاليف المكتندة في توزيع وبيع منتجات الشركة . تصنف جميع المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية . تتضمن المصاريف العمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تعتبر جزءاً من تكاليف المبيعات وفقاً لمتطلبات المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية . يتم توزيع البنود بين مصاريف عمومية وإدارية وتكاليف مبيعات عندما يتطلب ذلك بناءً على أساس ثابت .

#### ١٣) تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية

تم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى عملة التسجيل بالمجموعة ، كل معاملة على حدة بالأسعار السائدة في تاريخ تلك المعاملات . الموجودات والمطلوبات النقدية المدرجة بالعملات الأجنبية تحول إلى عملة التسجيل بالأسعار السائدة في تاريخ إعداد قائمة المركز المالي .

الموجودات والمطلوبات النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية تحول إلى عملة التسجيل باسعار التحويل السائدة عند تحديد القيمة العادلة . البنود غير النقدية التي تم قياسها على اساس التكاليف التاريخية بالعملة الأجنبية تحول باسعار التحويل في تاريخ المعاملة . فروقات العملة الأجنبية تسجل عموماً في الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة .

#### ١٤) الزكاة

تخضع المجموعة لنظام الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية . يتم إحتساب الزكاة على اساس الإستحقاق وتحمل على الأرباح او الخسائر الأولية . تتحسب الزكاة على وعاء الزكاة او صافي الدخل المعدل ليهما أعلى . يسجل أي فرق في التقدير عند الموافقة على الرابط النهائي وعندها تتم تسوية المخصص .

#### ١٥) القطاع التشغيلي

القطاع التشغيلي هو عنصر مكون للمجموعة مرتبطة في انشطة الأعمال التي سيحصل منها على مكاسب ويتبع مصاريف متضمنة لإيرادات ومصاريف تتعلق بمعاملات مع اي من العناصر الأخرى المكونة للشركة . تتم مراجعة كافة نتائج عمليات القطاع التشغيلي لعمل قرارات عن موارد يتوجب توزيعها إلى القطاع وتقييم أدائها والتي لها معلومات مالية ممتدة متاحة . تتضمن نتائج القطاع التي يتم رفع تقرير بها إلى صاحب القرار الرئيس للمجموعة بناء خاصة بالقطاع وكذلك تلك التي يمكن توزيعها بين القطاعات على اساس معقول .

#### ٤- المعايير التي صدرت ولكن لم تفعل بعد

قررت إدارة المجموعة ان لا تختار النبي المبكر للمعايير الجديدة المعدلة التالية والتفسيرات الصادرة والتي سوف تكون فعالة للفترة التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٨ م .

• المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (١٥) الإيرادات من عقود مع عملاء ، سارية للفترة السنوية في او بعد ١ يناير ٢٠١٨ م .

• المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (٩) الأدوات المالية : المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (٩) تم نشرها في يوليو ٢٠١٤ م ، حل محل التوجيه الموجود حالياً في المعايير المحاسبية الدولية (٣٩) الأدوات المالية : الإعتراف والقياسات وهي سارية لفترات إعداد التقارير المالية تبدأ من او بعد ١ يناير ٢٠١٨ م مع السماح بالتبني المبكر .

• المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (١٦) الإيجارات ، سارية لفترة سنوية في او قبل ١ يناير ٢٠١٩ م .

**٥- ممتلكات ، آلات ومعدات**

السنة المنتهية في ٢٠١٦ ٣١	للستة أشهر المنتهية في ٢٠١٧ ٣٠ سبتمبر	للثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٧ ٣٠ سبتمبر	إضافات آلات و معدات
٩,٠٢٩	٢,١٣٧	٦٥	سيارات
٥٠١	-	-	أثاث و تركيبات ومعدات مكتبية
٤٠٩	١٢٧	٧٢	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
١٦,٦٤٣	-	-	قطع غيار رأسمالية
٤,٥٩٩	٢٧٧	-	
<b>٣١,١٨١</b>	<b>٢,٥٤١</b>	<b>١٣٧</b>	

**٦- قروض****قروض قصيرة الأجل**

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

**قروض طويلة الأجل**

١ يناير ٢٠١٦	٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ سبتمبر ٣٠	صندوق التنمية الصناعية السعودي ناقصاً : جزء متداول
٥٩١,٢٧٩	٥٩١,٢٧٩	٥٩١,٢٧٩	قروض أخرى من بنوك محلية ناقصاً : جزء متداول
(٢٠٧,٥٧٩)	(٣٢٧,٥٧٩)	(٤٥٦,٥٧٩)	
٣٨٣,٧٠٠	٢٦٣,٧٠٠	١٣٤,٧٠٠	
٤٦٩,٩٠٠	٤٣٦,٧٧٦	٣١٢,٤٣٨	
(٧٦,٠٠٠)	(٢٧٨,٩٧٦)	(١٨٠,٩٣٨)	
٣٩٣,٩٠٠	١٥٧,٨٠٠	١٣١,٥٠٠	
٧٧٧,٦٠٠	٤٢١,٥٠٠	٢٦٦,٢٠٠	<b>مجموع القروض طويلة الأجل</b>

**قروض من بنوك محلية**

تم الحصول على هذه القروض من بنكين هما بنك الجزيرة والبنك الأول لتمويل تكاليف مشاريع التوسعة للمجموعة ومشروع إسكان الموظفين .

يسدد القرض الذي تم الحصول عليه من بنك الجزيرة على ١٠ أقساط ربع سنوية بقيمة ٢٦,٣ مليون ريال سعودي لكل قسط . يخضع القرض لمعدل سليبور زائد هامش ربح وهو مضمون بسندات لأمر .

يسدد أحد القروض الذي تم الحصول عليه من البنك الأول في عام ٢٠١٧م . يخضع القرض لمعدل سليبور زائد هامش ربح وهو مضمون بسندات لأمر .

يسدد القرض الثاني الذي تم الحصول عليه من بنك الجزيرة على أقساط ربع سنوية على مدى خمس سنوات تبدأ من ٢٠١٤م . يخضع القرض لمعدل سليبور زائد هامش ربح وهو مضمون بسندات لأمر .

لم تتقيد شركة الجبيل للصناعات الكيماوية (جنا) بمتطلبات الإنقاذية في الاحتياط بمعدلات مالية معينة بخصوص إنقاذيات القرض نسبة لتکبد الخسائر خلال السنة الحالية والسنوات السابقة . بالرغم من ذلك ، قامت الإداره بتصنيف هذه القروض كمطالبات متداولة وصنفت قرض صندوق التنمية الصناعي السعودي كالتزامات متداولة وغير متداولة وفقاً لجدول السداد الأصلي .

شركة نماء للكيماويات

(شركة مساهمة سعودية)

إضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة  
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

#### ٧- ارتباطات والالتزامات

أ) إن الإرتباطات والإلتزامات القائمة على المجموعة تمثل بما يلي :

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
-	٩,٠٧٠	١٤,٤٣٢
٤١,٦٨٠	٢٢,٨٤٠	١,٩٢٠
١٢,١٠٠	١٢,١٢٠	١٢,٣٩٠

إعتمادات مستدبة

الالتزامات رأسمالية

خطابات ضمان

ب) الإلتزامات عقود الإيجار التشغيلية للمجموعة كما يلي :

كم في ١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
٢,١٢٠	١,٤٥٠	١,٠٤٢
٤,٣٦٧	٣,٧٥٤	٣,٤٤٨
١٢,١٤٤	١١,٢٢٥	١٠,١٦٩

أقل من سنة واحدة

أكثر من سنة وأقل من خمسة سنوات

أكثر من خمسة سنوات

#### ٨- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

ت تكون الاتصالات ذات العلاقة من الشركات التابعة والزمالة ومجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين . موظفو الإدارة الرئيسيون هم الأشخاص الذين لديهم السلطة وتقع على عاتقهم مسؤولية تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المنشأة بشكل مباشر أو غير مباشر بما في ذلك أي مدير (سواء كان تنفيذياً أو غير ذلك) للمجموعة . تتم المعاملات بشروط منتفق عليها بصورة متبادلة ويتم إعتماد شروط واحكام هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة .

المعاملات مع موظفي الإدارة الرئيسيين كما يلي :

للتسعة أشهر المنتهية ٢٠١٦ ٣٠ سبتمبر	للثلاثة أشهر المنتهية ٢٠١٦ ٣٠ سبتمبر	للتسعة أشهر المنتهية ٢٠١٧ ٣٠ سبتمبر	للثلاثة أشهر المنتهية ٢٠١٧ ٣٠ سبتمبر
٧٥٤	٢٩٤	٧٤٩	٤٦

مكافآت مجلس الإدارة

شركة نماء الكمبيوترات  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 إيهضاحات حول القائم المالية الأولية المختصرة الموحدة  
 تقريري الثالثة أشهر والتاسعة أشهر المنتهتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧  
 (جنيح المبالغ بالآلاف للريالات السعودية )

**٩- المعلومات القطاعية**  
 تمتلك الشركة المذكورة بالمجموعة ، تحت الموقعة على المعلومات القطاعية من قبل الإدارة فيما يتعلق بالأنشطة المجموعة ، مبيعات المجموعة ، صافي الخسائر ، الموجودات والمطلوبات ،  
 متضمناً مع عصبة إعداد التقارير المالية الداخلية للمجموعة ، تمت الموافقة على قطاع الأعمال كما يلي :

المجموع	آخر	استعادات مابين المجموعة	منتجات كلور الكلائي	منتجات كلور الكلائي	منتجات الإيبوكسي	رزن	المجموعة	
							مبيعات مابين المجموعة	مبيعات مابين المجموعة
٤٣٤٤٥٤	١٣٦٢٦٨	(٤٤٣٤٣)	١٨٠,٧٦٩	٢١٥,٩١٣	(٤٤٣٤٣)	٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٧
٤٣٤٤٥٤	١٣٦٢٦٨	(٤٤٣٤٣)	٣٧,٩٩٨	٣٦,٦٤٥	(٤٤٣٤٣)	٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٧
١,٥١٤,٠٠	١,٢٣٣,٨٨	٥٠,٨,٧	٦٤,٣٩,٦٩	-	٥٠,٥,٤	٦٤,٣٧,٦	٢٠١٦	٢٠١٦
١,٥١٤,٠٠	١,٢٣٣,٨٨	٥٠,٨,٧	٦٤,٣٩,٦٩	-	٥٠,٥,٤	٦٤,٣٧,٦	٢٠١٦	٢٠١٦
٢٥٢٣٦٠	٢٣٠٢٠٧	(٠٨,١)	١٢٠,٥٢٥	١٢٧,٢٧٩	(٠٨,١)	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦
٢٥٢٣٦٠	٢٣٠٢٠٧	(٠٨,١)	١٢٠,٥٢٥	١٢٧,٢٧٩	(٠٨,١)	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦
١,٣٣٢,٢٢	١,٣٣٢,٢٢	٥٠,٩٤٤	-	٦٤,٣٩,٧	-	٦٤,٣٩,٧	٦٤,٣٩,٧	٦٤,٣٩,٧
١,٣٣٢,٢٢	١,٣٣٢,٢٢	٥٠,٩٤٤	-	٦٤,٣٩,٧	-	٦٤,٣٩,٧	٦٤,٣٩,٧	٦٤,٣٩,٧
<b>شريحة صافي خسارة القطاعات التشغيلية</b>								
<b>٣٠ سبتمبر ٢٠١٦</b>								
<b>٤٣٧,٤</b>								
<b>(٨٢,٧٢٧)</b>								
<b>(١,٥٨,٠)</b>								
<b>(٧,٣٤,٨)</b>								

صافي ربح القطاع / (خسارة) البيئية  
 ربح القطاع / (خسارة) القطاعات البيئية

المجموع	المستوى ٣	المستوى ٤	المستوى ١	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	موجودات مالية	استثمارات متاحة للبيع	في ٢٠١٧ سبتمبر
٩٣٠,٩٦	-	-	٩٩,٣٥	٩٩,٣٥	٩٩,٣٥	٩٩,٣٥	٩٩,٣٥	٩٩,٣٥
٩٣٠,٩٦	-	-	١٠٠,٨٩,٩٩٦	١٠٠,٨٩,٩٩٦	١٠٠,٨٩,٩٩٦	١٠٠,٨٩,٩٩٦	١٠٠,٨٩,٩٩٦	١٠٠,٨٩,٩٩٦
٩٣٠,٩٦	-	-	١٥,٦٢٢	١٥,٦٢٢	١٥,٦٢٢	١٥,٦٢٢	١٥,٦٢٢	١٥,٦٢٢
٩٣٠,٩٦	-	-	٦٥,٦٢٣	٦٥,٦٢٣	٦٥,٦٢٣	٦٥,٦٢٣	٦٥,٦٢٣	٦٥,٦٢٣
٩٣٠,٩٦	-	-	٨٦,٩٦	٨٦,٩٦	٨٦,٩٦	٨٦,٩٦	٨٦,٩٦	٨٦,٩٦

**١- التحول إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية**

كما هو موضح في إيضاح (٢)، فإن هذه القائم المالية الأولية المختصرة للمجموعة هي ثالث قوائم مالية موحدة ي يتم إعدادها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية .

تم تطبيق السياسات المحاسبية الموضحة في إيضاح ٣ عند إعداد القائم المالية الأولية المختصرة الموحدة للثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م .

عند إعدادها لقائمة المركز الصافي الإفتتاحية وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية، قامت المجموعة بتعديل المبالغ المدرجة سابقاً في القائم المالية المعدة وفقاً للمعيار الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية على القائم المالية للمجموعة) قبل عاماً (٢٠١٦م). إيضاح حول كيفية التحول من معيار الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين السابق إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية على القائم المالية للمجموعة وأدائها المالي تم بإيلانه في الجداول التالية والإيضاحات المصاحبة للجداول:

شركة نماء الكيماويات (شركة مساهمة سعودية) ابضاها حول القائم المالية الأولية المختصرة الموحدة للفترة الشاملة شهر والتسعين المتذبذبين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ جميع البالغ بالف ريالات السعودية

١١- إنتشار (الزنجبيل) في المعيشة في مصر وآراء بعض علماء العصر

١١-١ تسوية قاعدة المركز المالي

شركة نماء التكميليات  
شركة مساهلة سعودية )  
إضهارات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة  
اللتئي الشائدة أشهر و الشائعة أشهر المدونتين في ٤ سبتمبر ٢٠١٧ )  
( جمعي البالغ بآلاف الريالات السعودية )

١١- إيضاح التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تمهــة)

١١١-١-تسوية قانصة المركب العالمي (تمة)

شركة نماء الكيماويات  
(شركة مساهمة سعودية)  
افتتاح حلول القائم المالي الأولي المختصرة الموحدة  
للتقارير المالية الشهادة وال嗑سحة الشهادة للمدحتين في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٤  
جمع المبلغ باللآلير الالات السعودية )

١١- إيضاح التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقرير المالي (تنمية)  
 ١١-٢ تسوية قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر

شركة نماء للكيمياويات  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 إيجاد حل القوائم المالية المختصرة الموحدة  
 لفترة ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧  
 (جمع البالغ بالآلاف للريالات السعودية)

١١-إضاح التحول إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (التنمية)  
 ١٢-تسوية قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الآخر الشامل الأولية الموحدة

أثر التحول إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	الدخل الشامل الآخر	
				معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية
الفترة من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٢١,٦٥٦ ٢١ ٢١,٦٧٧ ٢١,٦٩٢	٢١,٦٥٦ ٠ ٢١,٦٧٧ ٢١,٦٩٢	٢,٦٠٦ ٠ ٢,٦١١ ٢,٦١٢	٤,٣٧١ (٣٢) ٤,٣٩٦ (٨٧)	٤,٣٧١ (٣٢) ٤,٣٩٦ (٨٧)
الفترة من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٢١,٦٥٦ ٢١ ٢١,٦٧٧ ٢١,٦٩٢	٢١,٦٥٦ ٠ ٢١,٦٧٧ ٢١,٦٩٢	٢,٦٠٦ ٠ ٢,٦١١ ٢,٦١٢	٤,٣٧١ (٣٢) ٤,٣٩٦ (٨٧)	٤,٣٧١ (٣٢) ٤,٣٩٦ (٨٧)
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٢١,٦٥٦ ٢١ ٢١,٦٧٧ ٢١,٦٩٢	٢١,٦٥٦ ٠ ٢١,٦٧٧ ٢١,٦٩٢	٢,٦٠٦ ٠ ٢,٦١١ ٢,٦١٢	٤,٣٧١ (٣٢) ٤,٣٩٦ (٨٧)	٤,٣٧١ (٣٢) ٤,٣٩٦ (٨٧)
<b>١٢-تسوية حقوق الملكية</b>					
كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١,٠٢٨,٥٦٩ (٢٦,٠٠) (١٣,١٨) (٧٨,٧١)	١,٠٢٨,٥٦٩ (٢٦,٠٠) (١٣,١٨) (٧٨,٧١)	كم في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	١,٠٢٨,٥٦٩ (٢٦,٠٠) (١٣,١٨) (٧٨,٧١)	كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
كم في ١ يناير ٢٠١٦	١,٠٢٩,٣١ (٣١,٩١) (١٨,١٣) (٧٨,٧١)	١,٠٢٩,٣١ (٣١,٩١) (١٨,١٣) (٧٨,٧١)	كم في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	١,٠٢٩,٣١ (٣١,٩١) (١٨,١٣) (٧٨,٧١)	كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
<b>١٣-تسوية حقوق الملكية وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية</b>					
مجموع حقوق الملكية وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبين القانونيين					
شطب موجودات غير ملموسة					
إدخال إستثمار متاح للبيع					
إنتهال قطع غير رأسمالية					
تقدير إكتواري محمل					
مجموع حقوق الملكية وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية					

١١- إيضاح التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (نهاية)

١١-٤ إيضاحات حول التسويات

أ- ممتلكات ، آلات ومعدات

تكتسب المجموعة إيرادات إيجار من أحد مبانيها والتي كانت مصنفة سابقاً تحت بند ممتلكات ، آلات ومعدات بموجب معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين حيث لم يكن هناك شرط في هذه المعايير لشرحها بشكل منفصل . مع ذلك ، ووفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (معايير المحاسبة الدولي رقم ٤٠ - ممتلكات الاستثمار) يجب تصنيف المبني المحظوظ به لإكتساب إيجارات على أنه ممتلكات استثمار . عليه ، أعادت الإدارة تصنيف المبني المذكور التي لها قيمة دفترية بمبلغ ٨٢,٣٩ مليون ريال سعودي و ٨٠,٧٣ مليون ريال سعودي و ٨٠,١٧ مليون ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦م و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م على التوالي من ممتلكات ، آلات ومعدات إلى ممتلكات استثمارية . وكان يحتفظ بهذا المبني سابقاً تحت نموذج التكفة ، وتواصل الإدارة إنتاج نفس النموذج (نموذج التكفة) كما هو مسموح به من قبل معيار المحاسبة الدولي (٤٠) ، وبالتالي ، لا توجد أثار على الأرباح أو الخسائر والأرباح المتبقية في الفترة المعروضة السابقة . أيضاً قالت المجموعة بإعادة تصنيف الإيجار المكتسب من ممتلكات استثمارية إلى إيراد من إيرادات أخرى للفترة المعنية .

ب- موجودات غير ملموسة

وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين يتم رسملة تكاليف ما قبل التشغيل ورسوم إنشاء القروض تحت بند الموجودات غير الملموسة . غير أن هذه التكاليف لا تستوفي معايير الاعتراف وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لتكون مؤهلاً للاعتراف بها كأصول . ونتيجة لذلك ، تم تحويل مبلغ ١٩,٩١ مليون ريال سعودي و ٦٠ مليون ريال سعودي متصلة بتكليف ما قبل التشغيل ورسوم إنشاء القروض مقدماً على الأرباح المتبقية كما في ١ يناير ٢٠١٦م و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م على التوالي . قالت المجموعة بتعديل خسارة الإنخفاض في القيمة المخصصة بالفعل إلى هذه الموجودات غير الملموسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م حسب معايير الهيئة العامة للمحاسبين القانونيين بلغت ٢٣,٩٥ مليون ريال مع ممتلكات ، آلات ومعدات .

كما قالت المجموعة بعكس مصاريف الإطفاء الزائدة المحملة على الدخل الشامل والتي بلغت ١,٧٧ مليون ريال سعودي و ٥,٣١ مليون ريال سعودي و ٧,٦٦ مليون ريال سعودي للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م على التوالي .

ج- استثمارات

في ١ يناير ٢٠١٦م ، قالت المجموعة بإعادة تصنيف الأرصدة التي تظهر تحت الودائع لأجل بمبلغ ٧٨,٩ مليون ريال سعودي والإستثمارات المتاحة للبيع البالغة ٦٥,٦ مليون ريال سعودي في الإستثمارات والتي تظهر كبند منفصل وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ١ . تم عمل نفس إعادة التصنيف كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م .

قامت المجموعة ، وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ ، باختيار استثماراتها في الأسهم غير المحددة المصنفة كاستثمارات متاحة للبيع للإنخفاض في القيمة كما في ١ يناير ٢٠١٦م و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م ، وتم إدراج خسائر انخفاض في القيمة بمبلغ ١٨,١٢ مليون ريال سعودي في الأرباح المتبقية . تم الإعتراف بالخسارة في الأرباح المتبقية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ، ونتيجة لذلك ، تم عكس خسارة الإنخفاض في القيمة المدرجة في قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م بمبلغ ١٨,١٢ مليون ريال سعودي .

د- المخزون

وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، تقوم المجموعة بقيد للمخازن وقطع الغيار كجزء من المخزون ويتم تقديرها بإستخدام طريقة المتوسط المرجح دون التمييز بين رأس المال وقطع الغيار الأخرى . وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (معايير المحاسبة الدولي رقم ١٦) : الممتلكات ، آلات ومعدات ) يتم الإعتراف ببنود مثل قطع الغيار والمعدات الاحتياطية ومعدات الصيانة وفقاً لهذا المعيار عندما تستوفي تعريف الممتلكات ، الآلات والمعدات وإلا فإن هذه الأصناف تصنف كمخزون . خلال مرحلة التحول ، حدّدت المجموعة قطع غيار رأسمالية لها اعمار إنتاجية تزيد عن سنة واحدة ، وتعين تصنيفها من المخزون إلى ممتلكات ، آلات ومعدات . سيزيد الأثر التراكمي لتلك القيمة الفترية للممتلكات ، الآلات والمعدات بمبلغ ٣,٥٤ مليون ريال سعودي و ٤,٨٨ مليون ريال سعودي و ٤,٥٨ مليون ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦م و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م على التوالي .

إضافة لذلك، بلغ إجمالي الإستهلاك المترافق المحقق من قطع الغيار الرأسمالية ٠,٧٩ مليون ريال سعودي و ٠,٩٩ مليون ريال سعودي و ١,١ مليون ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦م و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م على التوالي .

شركة نماء للكيماويات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

#### ٤-١١ إيضاحات حول التسويات (نهاية)

##### و- التزامات مكافآت الموظفين

بموجب المعايير الخاصة بالهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، سجلت الشركة التزاماتها تحت التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بناءً على الأنظمة المتتبعة. ولتحديد المطلوبات بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ - تعويضات الموظفين ، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ تم تعاقدت الشركة مع خبير إكتواري مستقل لتقدير التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين باستخدام طريقة المبالغ المستحقة حسب الوحدة تم إدراج الفرق الناتج في المطلوبات بنفس المبلغ إلى ٧٥ مليون ريال سعودي تم إدراجها في الأرباح المتبقية .

#### ٤-١٢ الاستثناءات / الإعفاءات المطبقة

قامت المجموعة وفقاً للمعيار الدولي (١) " التطبيق للمرة الأولى للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية " بتطبيق الاستثناءات / الإعفاءات التالية عند إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة المتفقة مع المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى .

المعيار الدولي (٣) "مجموعات الاعمال" المعتمد من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، لم يتم تطبيقه على الإستحواذ على الشركات التابعة والتي تعتبر أعمالاً تجارية حسب المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية والتي حدثت قبل ١ يناير ٢٠١٦ . يعني هذا الإعفاء أن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات وفقاً للمعايير الخاصة بالهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، والتي يلزم الإعتراف بها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بالتكلفة المعtenبة في تاريخ الإستحواذ . بعد تاريخ الإستحواذ، يتم القياس وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية . الموجودات والمطلوبات التي لا تكون موهلة للإعتراف حسب المعايير المحاسبية لإعداد التقارير المالية تستبعد من قائمة المركز المالي وفقاً للمعايير الدولية . لم تقم المجموعة بالإعتراف أو يستبعاد أي مبالغ تم الغعتراف بها في السابق نتيجة لمطالبات الإعتراف وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية .

المعيار المحاسبية الدولي (٣٩) الأدوات المالية " الإعتراف والقياس" و"المعيار المحاسبية (٢٠)" المنح الحكومية والإفصاح عن المساعدات الحكومية" المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لم تطبق على قروض الحكومة التي حدثت قبل ١ يناير ٢٠١٦ . استخدام هذا الإستثناء يعني أن القيم الدفترية لقروض الحكومة وفقاً للمعايير الخاصة بالهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ١ يناير ٢٠١٦ هي عبارة عن القيمة الدفترية في قائمة المركز المالي وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية . ولكن بعد تاريخ التحول ، سيكون القياس وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية .

#### ٤-١٣ الموافقة على القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة بواسطة مجلس إدارة الشركة في ٥ نوفمبر ٢٠١٧ م .