

**شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)**

**القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢**

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

صفحة

جدول المحتويات

١	تقرير مراجعي الحسابات
٣ - ٢	قائمة المركز المالي الموحدة
٤	قائمة العمليات الموحدة
٥	قائمة حقوق المساهمين الموحدة
٧ - ٦	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٢٧ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

ديليويت آند توش
بكر أبو الخير وشركاه
محاسبون قانونيون - ترخيص رقم ٩٦
بنابة آبي تي، الخبر
صندوق البريد ١٨٢٧
الدمام ٢٤٤١
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٣٩٣٧ ٣٨٨٧
فاكس: ٣٩٣١ ٣٨٨٧
www.deloitte.com
المركز الرئيسي - الرياض

تقرير مراجع الحسابات

السادة المساهمين
شركة نماء للكيماويات
الجبيل - المملكة العربية السعودية

نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي الموحدة لشركة نماء للكيماويات ("الشركة") (شركة مساهمة سعودية) والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ والقوائم الموحدة للعمليات وحقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من رقم ١ إلى ٢٣ المعتبة جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة المعدة من قبل الشركة وفقاً لنص المادة ١٢٣ من نظام الشركات والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها . إن هذه القوائم المالية الموحدة هي مسؤولية إدارة الشركة وأن مسؤوليتنا هي ابداء رأينا على هذه القوائم المالية الموحدة بناء على المراجعة التي أجريناها .

لقد قمنا بمراجعة معايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ، وتنطلب تلك المعايير أن نقوم بتخطيط وتفيذ مراجعتنا للحصول على درجة معقولة من القناعة فيما يتعلق بخلو القوائم المالية الموحدة من أية أخطاء جوهرية . تشتمل اجراءات المراجعة على فحص اختباري للمستدات المؤيدة للمبالغ والمعلومات التي تحتويها القوائم المالية الموحدة ، كما تشتمل على تقييم المعايير المحاسبية المتّبعة والتقديرات الهامة التي استعملتها الادارة وعلى تقييم عرض القوائم المالية الموحدة ككل . وفي اعتقادنا أن مراجعتنا تشكل أساساً معقولاً نستند عليه في ابداء رأينا .

رأي مطلق

برأينا ، ان القوائم المالية الموحدة تظهر بعدل ، من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للشركة والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية المائمة لظروف الشركة والشركات التابعة لها ، كما تتفق مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق باعداد وعرض القوائم المالية الموحدة .

أمور أخرى

بدون تحفظ في رأينا ، ثفت الانتباه الى ايضاح ٨ (ج) حول القوائم المالية الموحدة .



١٢٠٢
وليد بن محمد سبجي
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٧٨
٢٩ يناير ٢٠١٣
١٤٣٤ ربیع الاول

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢	إيضاح	الموجودات
١٢٢,٥٤٩	١٠٤,٨١٩	٣	موجودات متداولة
٥٠	-		نقد وما في حكمه
١٣٦,٦٦٠	١٤٣,٩٥٩		ودائع لاجل
١١٣,٥٣٦	١١٩,٤٤٨	٤	ذمم مدينة تجارية
٢٤,٤٥٠	١٢,٦٧٧		المخزون
<u>٣٩٧,٢٤٥</u>	<u>٣٨٠,٩٠٣</u>		دفعات ومدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
			مجموع الموجودات المتداولة
٩٢,٩٠٠	٩٢,٩٠٠	١١	موجودات غير متداولة
١٣٨,٧١٧	١٤٨,٢٦٩	٥	ودائع لاجل
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	٦	استثمارات متاحة للبيع
٣٢٨,٩٩٤	١٠٠,٢٣٠	٧	موجودات غير متداولة أخرى
١,٤١٨,٢٧١	١,٧٩٥,٤١٧	٨	تکاليف مشاريع تحت التطوير
٦,٣٥٩	٣١,٤٧٣	٩	ممتلكات ومصنع ومعدات
<u>١,٩٩٥,٢٤١</u>	<u>٢,١٧٨,٢٨٩</u>		موجودات غير ملموسة
<u>٢,٣٩٢,٤٨٦</u>	<u>٢,٥٥٩,١٩٢</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
			مجموع الموجودات

شكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة (تنمية)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢	ايصال	
(بألاف الريالات السعودية)			
٥٩,٣٤٤	٤٢,٤٠٢	١٠	المطلوبات وحقوق المساهمين
٢٣,٣٥٠	٥٥,٠٠٠	١١	مطلوبات متدولة
٩١,٨٩٣	١٤١,٤٤٢		قرص قصيرة الأجل
٥٧,٧١١	٧٢,٩٣٥		الجزء المتدوال من قروض طويلة الأجل
<u>٢٣٢,٢٩٨</u>	<u>٣٠١,٧٧٩</u>		ذمم دائنة
			مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
			مجموع المطلوبات المتدالة
			مطلوبات غير متدالة
٧٤٣,٠٠٠	٨٥٤,٧٠٢	١١	قرص طويلة الأجل
٢٠,١٢١	٢٢,٩١٣	١٢	تعويض نهاية الخدمة
١٤,٨٨٢	١١,٢٨٩	١١	مقايضة اسعار الفائدة
<u>٧٧٨,٠٠٣</u>	<u>٨٨٨,٩٠٤</u>		مجموع المطلوبات غير المتدالة
			حقوق المساهمين
١,٢٨٥,٢٠٠	١,٢٨٥,٢٠٠	١	رأس المال
٢٧٣,٣٨٢	-	١٣	احتياطي نظامي
٧٦,٢١٧	٨٥,٧٦٩		فائض اعادة تقييم
(٤٧٨)	(٤٦١)		تسويات فروقات تحويل عملات أجنبية
<u>(٢٥٢,١٣٦)</u>	<u>(١,٩٩٩)</u>		خسائر متراكمة
<u>١,٣٨٢,١٨٥</u>	<u>١,٣٦٨,٥٠٩</u>		مجموع حقوق المساهمين
<u>٢,٣٩٢,٤٨٦</u>	<u>٢,٥٥٩,١٩٢</u>		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

شكل الايضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة العمليات الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢	ايضاح	
(بألاف الريالات السعودية)			
٧٢٧,٥٣٤	٧١٧,٣٩٤	١٩	مبيعات
<u>(٦٩٩,٩٨٧)</u>	<u>(٦٣١,٦٨٧)</u>		تكلفة المبيعات
٢٧,٥٤٧	٨٥,٧٠٧		اجمالي الربح
(٥٤,٨٣٠)	(٥٧,٥٨٦)	١٥	مصاريف بيع وتسويق
<u>(٣٥,٢٤٤)</u>	<u>(٢٣,١٦٧)</u>	١٦	مصاريف ادارية وعمومية
<u>(٦٢,٥٢٧)</u>	<u>٤,٩٥٤</u>		الربح (الخسارة) من العمليات
(١٩,٠٠٨)	(٢٦,٧٧١)	١١١٠	مصاريف مالية
١١,٣٦٩	٥٠٧		ايرادات الاستثمار ، الصافي
(٦,٠١٦)	-		شطب تكاليف مشاريع تحت التطوير
(٢,٠٦٠)	-		شطب ممتلكات ومصنع ومعدات
(١٤٤,٨٦٢)	-	٩٨(ج)	انخفاض في قيمة مشاريع تحت التطوير
(١٤,٨٨٢)	٣,٥٩٣	١٧	وموجودات غير ملموسة
٤٠٥	٦,٥٢١		التغير في مقايضة اسعار الفائدة
<u>(٢٣٧,٥٨١)</u>	<u>(١١,١٩٦)</u>		ايرادات اخرى ، الصافي
(٨,٩٤٩)	(١٢,٠٤٩)	١٤	صافي الخسارة قبل الزكاة
<u>(٢٤٦,٥٣٠)</u>	<u>(٢٣,٢٤٥)</u>		زكاة
(١,٩٢)	(٠,١٨)	٢١	صافي الخسارة
(١,٨٣)	(٠,٢٦)		(خسارة) ربحية السهم
(٠,٠٩)	٠,٠٨		خسارة السهم من صافي الخسارة (باليارى السعودي)
<u>١٢٨,٥٢٠,٠٠٠</u>	<u>١٢٨,٥٢٠,٠٠٠</u>		خسارة السهم من العمليات الرئيسية المستمرة
			(باليارى السعودي)
			ربحية (خسارة) السهم من العمليات الاخرى
			(باليارى السعودي)
			المتوسط المرجح لعدد الاسهم

تشكل الايضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
 (شركة مساهمة سعودية)

قائمة حقوق المساهمين الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

المجموع	خسائر متراكمة	التغيرات في تسويات فروقات تحوطات تحويل التدفقات النقدية عملات أجنبية	فائض اعادة تقييم	احتياطي نظامي	رأس المال	ايضاح	
(بألاف الريالات السعودية)							
١,٦٢٩,٩٣٨	(٥,٦٠٦)	(١٤,٣١٣)	(٣,٤٩٨)	٩٤,٧٧٣	٢٧٣,٣٨٢	١,٢٨٥,٢٠٠	١ يناير ٢٠١١
(٢٤٦,٥٣٠)	(٢٤٦,٥٣٠)	-	-	-	-	-	صافي الخسارة لعام ٢٠١١
١٤,٣١٣	-	١٤,٣١٣	-	-	-	-	صافي التغيرات في تحوطات التدفق النقدي
(١٨,٥٥٦)	-	-	-	(١٨,٥٥٦)	-	-	خسارة غير محققة من استثمارات
٣,٠٢٠	-	-	٣,٠٢٠	-	-	-	تسويات فروقات تحويل عملات أجنبية
١,٣٨٢,١٨٥	(٢٥٢,١٣٦)	-	(٤٧٨)	٧٦,٢١٧	٢٧٣,٣٨٢	١,٢٨٥,٢٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠١١
(٢٢,٢٤٥)	(٢٢,٢٤٥)	-	-	-	-	-	صافي الخسارة لعام ٢٠١٢
-	٢٧٣,٣٨٢	-	-	-	(٢٧٣,٣٨٢)	-	تفطية خسائر متراكمة من الاحتياطي النظامي
٩,٥٥٢	-	-	-	٩,٥٥٢	-	-	ربح غير محقّق من استثمارات
١٧	-	-	١٧	-	-	-	تسويات فروقات تحويل عملات أجنبية
١,٣٦٨,٥٠٩	(١,٩٩٩)	-	(٤٦١)	٨٥,٧٦٩	-	١,٢٨٥,٢٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٢

شكل الايضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢
(بآلاف الريالات السعودية)	
٦٤,٤٣٢	٧٥,١٤٠
١١,٠٤٣	١,٤٥٤
٩٨٠	(٧٢)
٦,١٦٢	٥,١٣٣
١٤٤,٨٦٢	-
٦,٠١٦	-
٢,٠٦٠	-
١٤,٨٨٢	(٣,٥٩٣)
(١٠,٢٧٦)	-
٢١,٠٠٢	(٧,٢٩٩)
(٢٨,٢٨٠)	(٥,٩١٢)
(٣,٩٥٢)	١١,٧٧٣
٢٤,٧٦٥	٤٨,٢٢٩
١٦,١١٥	١١٣,٦٥٧
(٢,٦٩٩)	(٢,٣٤١)
(١١,٤٥٦)	(٥,٥٠٥)
١,٩٦٠	١٠٥,٨١١
(١٨٧,٣٠٢)	(١٥٦,٩٠٩)
١,٧٩٣	٧٤
(٨١,٤٤٣)	(٦٦,٦١٥)
٣٥,٣٤٣	-
(٢٦,٧٣٧)	٥٠
(٥,٤٧٧)	(٢٦,٥٦٨)
(٢٦٣,٨٢٣)	(٤٩,٩٦٨)

التدفقات النقدية من عمليات التشغيل

صافي الخسارة قبل الزكاة

تعديلات عن :

استهلاكات

اطفالات

(ربح) خسارة استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات

تعويض نهاية الخدمة

الانخفاض في قيمة مشاريع تحت التطوير و الموجودات غير ملموسة

شطب تكاليف مشاريع تحت التطوير

شطب ممتلكات ومصنع ومعدات

التغير في مقايسة اسعار الفائدة

الفائض المتتحقق من استثمارات متاحة للبيع

التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :

ذمم مدينة تجارية

مخزون

دفعات ومدفوعات مقدمة وذمم مدينة اخرى

ذمم دائنة ومصاريف مستحقة وذمم دائنة اخرى

النقد من العمليات

تعويض نهاية الخدمة مدفوعة

زكاة مدفوعة

صافي النقد من عمليات التشغيل

التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار

اضافات الى ممتلكات ومصنع ومعدات

المتحصل من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات

اضافات الى تكاليف مشاريع تحت التطوير

المتحصل من بيع استثمار

التغير في ودائع لاجل

اضافات الى موجودات غير ملموسة

صافي النقد المستخدم في عمليات الاستثمار

مطر (R)

الله يحيى

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (نتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢
(بآلاف الريالات السعودية)	
(٤,٧٨٢)	(١٦,٩٤٢)
٤٥١,٦٧٥	٢٨٣,٤٩١
(٢٨١,١٧٥)	(١٤٠,١٣٩)
١٦٥,٧١٨	١٢٦,٤١٠
(٩٦,١٤٥)	(١٧,٧٤٧)
٣,٠٢٠	١٧
٢١٥,٦٧٤	١٢٢,٥٤٩
١٢٢,٥٤٩	١٠٤,٨١٩

التدفقات النقدية من عمليات التمويل
التغير في قروض قصيرة الاجل
مسحوبات من قروض طويلة الاجل
تسديد قروض طويلة الاجل
صافي النقد من عمليات التمويل
صافي التغير في نقد وما في حكمه
فرقفات تحويل عملات اجنبية من العمليات الاجنبية
نقد وما في حكمه ، ١ يناير
نقد وما في حكمه ، ٣١ ديسمبر

معاملات غير نقية :

- ٢٩٥,٣٧٩

مشروع تحت الانشاء محول الى ممتلكات ومصنع ومعدات

تشكل الايضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

اوضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

١ - التنظيم والنشاط

شركة نماء للكيماويات ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية سجلت في مدينة الجبيل الصناعية في السجل التجاري تحت رقم ٢٠٥٥٠٧٤٢٠ . 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 لشركة نماء هي شركة نماء للاستثمار الصناعي . قرر مجلس ادارة شركة نماء في ٢٥ فبراير ٢٠١٢ زيادة رأس المال شركة جنا بمبلغ ١٠٩ مليون ريال سعودي من ٦٦٦ مليون ريال سعودي إلى ٧٧٥ مليون ريال سعودي وذلك بتحويل القروض المستحقة لشركة نماء إلى رأس المال . اكتملت الاجراءات القانونية المتعلقة بزيادة رأس المال خلال العام .
- الشركة العربية للقلويات ("صودا") - شركة ذات مسؤولية محدودة ، مملوكة بنسبة ٩٠٪ من قبل شركة نماء و ١٠٪ من قبل شركة جنا .
- شركة نماء للاستثمار الصناعي - شركة ذات مسؤولية محدودة ، مملوكة بنسبة ٩٥٪ من قبل شركة نماء و ٥٪ من قبل صودا .

- نماء الأوروبية جي.إم.بي.إتش - شركة ذات مسؤولية محدودة تم تأسيسها في سويسرا ، مملوكة بنسبة ٩٩٪ من قبل شركة نماء للاستثمار الصناعي و ١٪ من قبل شركة نماء . تم تسجيل الملكية في المجلد التجاري الصادر في بين فايد تحت رقم CH-٤١٦٨٥-٨ .

تتألف النشاط الرئيسي 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 بالاتفاق على مشاريع قيد التنفيذ والتطوير ثم تقوم لاحقاً بتأسيس شركة مستقلة لكل مشروع بحيث يكون لها سجل تجاري مستقل . تحول التكاليف التي تت肯بها المجموعة إلى الشركة الجديدة المستقلة عندما يتم تأسيسها .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

- ٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

ادعت القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية المعترف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تتلخص السياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل المجموعة على النحو التالي :

العرف المحاسبي

يتم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا الأدوات المالية المنشقة والاستثمارات في أوراق مالية والتي يتم إظهارها بالقيمة العادلة.

أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الموحدة على حسابات شركة نماء والشركات التابعة لها والتي تزيد نسبة ملكية الشركة فيها عن ٥٠٪ بعد حذف كافة الارصدة والعمليات الهامة بين الشركة والشركات التابعة لها.

استثمارات

تصنف الاستثمارات في الأدوات المالية وفقاً لنوع المجموعة بخصوص هذه الأدوات المالية .

تزيد الاستثمارات في الشركات التي أسهمها غير متدولة في سوق الأوراق المالية والتي تمتلك نماء فيها أقل من ٢٠٪ من رأس المال ، على أساس طريقة التكلفة . يتم قيد الانخفاض في قيمة الاستثمار في الفترة التي يتم فيها تحديد الانخفاض ويحمل على قائمة العمليات الموحدة . تقييد توزيعات الارباح عند استلامها .

تظهر الاستثمارات في صناديق استثمارية وأوراق مالية المصنفة كاستثمارات متاحة للبيع بالقيمة السوقية وتقييد أي فروقات دائنة ومدينة عن القيمة السوقية في حساب فائض إعادة التقييم الظاهر في قائمة حقوق المساهمين الموحدة . يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذه الاستثمارات للاعتراف بأي هبوط في القيمة لكل استثمار على حده.

تحقيق الإيرادات

تقييد المبيعات عند تسليم البضاعة إلى العملاء . تقييد إيرادات الاستثمارات ، والمتمثلة في عمولات من ودائع لاجل بشكل رئيسي ، على أساس الاستحقاق .

مصاريف

تتمثل مصاريف البيع والتوزيع بشكل رئيسي بالتكاليف المتکبدة لتوزيع وبيع منتجات وخدمات المجموعة .
تصنف جميع المصاريف الأخرى كمصاريف إدارية وعمومية .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

تضمن المصروفات الإدارية والعمومية المصروفات المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة المبيعات وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها . ويتم توزيع المصروفات ، اذا دعت الحاجة لذلك ، بين مصروفات إدارية وعمومية وتكلفة المبيعات على أساس ثابت .

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلى بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها . يتم عمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك لدى المجموعة في امكانية تحصيل كامل المبالغ المستحقة حسب الشروط الأساسية للذمم المدينة .

المخزون

يقيم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق ايهما أقل . يتم تحديد تكلفة المخزون المنتجات تامة الصنع على اساس طريقة المتوسط المرجح وتتضمن تكلفة المواد والعماله ونسبة محددة من التكاليف المباشرة للإنتاج . كما يتم تقييم جميع انواع المخزون الاخرى باستخدام طريقة المتوسط المرجح للتكلفة .

أدوات مالية مشتقة

يتم في الأصل تسجيل الأدوات المالية المشتقة بالتكلفة ويعاد قياسها بتواريخ القوائم المالية اللاحقة بالقيمة العادلة . بالنسبة للتغير في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة التي لا تفي بشروط محاسبة التحوط (تغطية المخاطر) فانها تزيد في قائمة العمليات الموحدة حال نشوئها .

ان تغطية مخاطر القيمة العادلة هي التي تغطي مخاطر التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة . يقيد الربح أو الخسارة الناتج من التغير في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة مباشرة في قائمة العمليات الموحدة . وفي نفس الوقت يتم تعديل القيمة الدفترية للعنصر المحتوط له بالربح او الخسارة المقابلة منذ بداية التحوط والذي يقيد مباشرة في قائمة العمليات الموحدة .

ان تغطية مخاطر التدفقات النقدية هي التي تغطي التغيرات في التدفقات النقدية ذات الصلة بالموجودات والمطلوبات المغطاة او الالتزامات غير المحققة او المعاملات المتوقعة . في حدود مدى فاعلية التحوط ، يتم مبدئياً اثبات الجزء الخاص بالربح او الخسارة الناتجة عن اداة التحوط مباشرة ضمن حقوق الملكية . يتم لاحقاً اثبات تلك المبالغ في قائمة العمليات الموحدة خلال نفس الفترة او الفترات التي تؤثر فيها معاملة التحوط على صافي الربح او الخسارة . بالنسبة لتغطية تحوط المعاملات المستقبلية ، فيتم اثبات الربح او الخسارة من اداة التحوط كتعديل لقيمة الدفترية للموجودات او المطلوبات المشتراء .

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

موجودات غير ملموسة

تتمثل الموجودات غير الملموسة بشكل رئيسي بمصاريف ما قبل التشغيل ، تكاليف مؤجلة واتساب تمويل وتكاليف تطبيق برنامج ادارة موارد الشركة (إي آر بي) ، يتم اطفاء مصاريف ما قبل التشغيل وتكاليف تطبيق برنامج ادارة موارد الشركة باستعمال طريقة القسط الثابت على مدى ٥ الى ٧ سنوات بدءاً من تاريخ بدء العمليات التجارية للشركات التابعة الموحدة . تطاها اتساب التمويل المحملة من المقرضين على طول فترة القروض .

تتمثل التكاليف المؤجلة بشكل رئيسي في تكاليف ما قبل التشغيل المتکبدة قبل بدء العمليات التجارية للمشاريع. يتم تخفيض هذه التكاليف بالایراد الناتج عن بيع المنتجات المصنعة خلال الفترة التجريبية ، يتم اطفاء التكاليف المؤجلة باستخدام طريقة القسط الثابت على فترة ٧ سنوات من تاريخ بدء الانتاج التجاري للمشاريع.

ممتلكات ومصنع ومعدات

تظهر الممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة ، بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة . تعتبر مصاريف الاصلاح والصيانة مصاريفا ايرادية ، اما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريفا رأسمالية . ويجري احتساب الاستهلاكات عليها على اساس حياتها العملية المقدرة وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت . ويتم اطفاء التحسينات على الاصول المستأجرة على اساس الحياة العملية المقدرة لهذه التحسينات او المتبقى من مدة عقد الاجار ايها ينتهي اولا .

ان الاعمار العملية المقدرة للبنود الرئيسية للموجودات هي على النحو الآتي :

السنوات

٤٠ - ٢٠

٣٠ - ٥

٤

١٠ - ٥

مباني وتحسينات على المأجور

مصنع وألات

سيارات

اثاث وتركيبات ومعدات مكتبية

تكاليف الاقراض

تضاف تكاليف الاقراض التي تعود مباشرة الى المشاريع تحت التطوير ، الى تكلفة المشروع حتى يصبح جاهز للاستخدام المرجو منه . بالنسبة لایرادات الاستثمار المتحققة من استثمار مبالغ مقرضة محددة بانتظار صرفها على المشاريع تحت التطوير ، فتخصم من تكاليف الاقراض المخولة الرسمية .

الانخفاض في قيمة الأصول

تقوم المجموعة بتاريخ قائمة مركزها المالي بمراجعة قيم الممتلكات والمصنع والمعدات وموجدهاتها الغير ملموسة للتأكد من عدم وجود مؤشر يدل على انخفاض في قيمة تلك الأصول ، وفي حالة وجود هذا المؤشر ، يتم تحديد القيمة المقدرة للاسترداد لتلك الأصول للتوصل إلى قيمة الانخفاض في الأصول (ان وجدت) ، وفي حالة عدم قدرة المجموعة على تقدير القيمة القابلة للاسترداد لقيم أحدي الأصول ، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد ل الكامل الوحدة الإنتاجية التي يعود إليها ذلك الأصل .

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة الإنتاجية) لتساوي قيمته المقدرة للاسترداد في حال قدرت القيمة المقدرة للاسترداد للأصل (أو الوحدة الإنتاجية) باقل من قيمته الدفترية . يتم قيد الخسارة الناتجة عن التخفيض في قيمة الأصل كمصروف فور حدوثها .

عند عكس الانخفاض في قيمة الأصل في الفترة اللاحقة ، يتم تعديل القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة الإنتاجية) بزيادتها إلى القيمة المقدرة للاسترداد المعدلة بشرط ألا تتعدى هذه الزيادة القيمة الدفترية للأصل فيما لو لم يتم تخفيض قيمة الأصل (أو الوحدة الإنتاجية) في الفترات السابقة . يتم اثبات قيمة العكس في خسارة التخفيض كايراد عند حدوثه .

تحويل العملات الأجنبية

تحول المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة عند اجراء المعاملة . وتحول الموجودات والمطلوبات النقدية القائمة بالعملات الأجنبية في تاريخ قائمة المركز المالي حسب أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ . تقييد الأرباح والخسائر الناتجة من تحويل العملات الأجنبية في قائمة العمليات الموحدة .

تحفظ الشركة بدفعاتها وسجلاتها المحاسبية بالريال السعودي . يتم تحويل موجودات ومطلوبات الشركة التابعة الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة . يتم تحويل بنود حقوق الملكية في الشركة التابعة الأجنبية ، باستثناء الأرباح المستبقة ، على أساس أسعار التحويل السائدة عند نشوء كل بند . بينما يتم تحويل بنود قائمة العمليات للشركة التابعة الأجنبية على أساس المتوسط المرجح لأسعار التحويل خلال تلك الفترة . يتم ادراج التسويات الناتجة عن تحويل القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية إلى الريال السعودي في بند منفصل ضمن حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة في القوائم المالية الموحدة .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

مخصص التزامات

يتم قيد مخصص في قائمة المركز المالي عندما يكون على المجموعة التزام قانوني او استنتاجي ، بناء على حدث ماضي ويكون من المحتمل ان يترتب على ذلك استخدام موارد اقتصادية لسداد الالتزام ، ومن الممكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثق .

تعويض نهاية الخدمة

يتم عمل مخصص لمكافأة نهاية الخدمة في القوائم المالية الموحدة وفقاً لنظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية على اساس فترة خدمة الموظفين .

زكاة وضريبة الدخل

تُخضع شركة نماء والشركات التابعة لها للزكاة وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل . يتم احتساب الزكاة وتسجيل مبالغها المستحقة للسنة على اساس تقديرى . تقديرية فروقات بين التقديرات والريبوط النهائية عندما تم تسويتها . تخضع الشركة التابعة الأجنبية لنظام الضريبة في الدولة التي انشئت فيها .

عقود الایجار

تصنف عقود الایجار كعقود ايجار رأسمالية اذا ترتب على عقد الایجار تحويل جوهري لمخاطر ومنافع الملكية الى المستأجر . تصنف عقد الایجار الاخرى كعقود ايجار تشغيلية . تقدير الایجارات المستحقة بموجب عقود الایجار التشغيلية على الدخل خلال فترة عقد الایجار التشغيلي وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت .

التقارير القطاعية

ان القطاع عبارة عن جزء قابل للتمييز من المجموعة يشارك سواء في تقديم منتجات او خدمات (قطاع الاعمال) ، او في تقديم المنتجات او الخدمات ضمن بيئه اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) ، والذي يخضع لمخاطر ومنافع تختلف عن تلك التي للقطاعات الاخرى ، وبما أن المجموعة تمارس نشاطها في المملكة العربية السعودية وخارجها ، يتم عمل تقارير بحسب قطاعات المنتجات والقطاعات الجغرافية .

شركة نماء الكيماويات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

- ٣ - نقد وما في حكمه

يشمل النقد وما في حكمه النقد والودائع تحت الطلب والاستثمارات القابلة للتحويل الى نقد والتي يكون تاريخ استحقاقها الاساسي ثلاثة اشهر او اقل . يتكون النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ و ٢٠١١ مما يلي :

٢٠١١	٢٠١٢	
		(بآلاف الريالات السعودية)
١٠٨,٠٣٥	٥٩,٧٢٧	نقد وارصدة لدى البنوك
١٤,٥١٤	٤٥,٠٩٢	ودائع لأجل
<u>١٢٢,٥٤٩</u>	<u>١٠٤,٨١٩</u>	

- ٤ - مخزون

٢٠١١	٢٠١٢	
		(بآلاف الريالات السعودية)
٣٦,٦٧٨	٣٧,٦٩١	مواد اولية
٦٢,٥٨٤	٣٨,٩٩٣	بضاعة جاهزة وبضاعة تحت التصنيع
-	٢٧,١٢٨	بضاعة في الطريق
<u>١٤,٢٧٤</u>	<u>١٥,٦٣٦</u>	قطع غيار
<u>١١٣,٥٣٦</u>	<u>١١٩,٤٤٨</u>	

يتعلق مخزون قطع الغيار أساساً بالمصنع والآلات وعليه يتوقع أن يتم استخدامه خلال فترة تزيد عن سنة واحدة .

- ٥ - استثمارات متاحة للبيع

٢٠١١	٢٠١٢	
		(بآلاف الريالات السعودية)
٣٢,٣٦٠	٣٥,٢٩٦	استثمار في صناديق
<u>١٠٦,٣٥٧</u>	<u>١١٢,٩٧٣</u>	استثمار في شركات
<u>١٣٨,٧١٧</u>	<u>١٤٨,٢٦٩</u>	

تسجل الاستثمارات في الاوراق المالية وصناديق الاستثمار بالقيمة العادلة ويتم ادراج التغيرات في اسعار السوق ضمن فائض اعادة التقييم والمدرج في حقوق المساهمين الموحدة .

تمثل استثمارات في شركات استثمارات في ينساب وابن رشد .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٦ - موجودات غير متداولة أخرى

تمثل الموجودات غير المتداولة الأخرى بشكل رئيسي ارصدة تتعلق ببرنامج اسهم الموظفين . خلال عام ٢٠١٠ ، وافق مجلس الادارة على برنامج اسهم الموظفين والذي يتم بموجبه مكافأة الموظفين المخولين والذين امضوا فترة ٥ سنوات في خدمة الشركة باعطائهم الخيار لشراء اسهم الشركة بسعر متغير عليه لتاريخ مستقبلي وذلك عندما يصبحون مخولين بالكامل لهذه الاسهم . ان الاحقية في شراء الاسهم ستكون من خلال مراحل متعددة تتراوح بين ١٠ % الى ٤٠ % بناء على الفترة المتعلقة بالتاريخ المستقبلي .

كما قامت الشركة ، فيما يتعلق بنفس البرنامج ، بشراء اسهم بمبلغ ١٠ مليون ريال سعودي (١٠ مليون ريال سعودي عام ٢٠١١) من خلال مؤسسة مالية محلية بموجب اتفاقية ترتيبات حيازة ، وان هذه الحصص مملوكة من المؤسسة المالية المحلية حيث ان الشركة لن تكون المالك القانوني في أي وقت من الاوقات . تم تسجيل قيمة هذه الاسهم ضمن الموجودات غير المتداولة وسيتم سدادها للشركة بالتاريخ المستقبلي للبرنامج من قبل الموظفين المخولين . وحتى تاريخه ، تم الاكتتاب فقط بحصة جزئية (٣٥ % تقريبا من اجمالي الاسهم) من قبل الموظفين .

٧ - تكاليف مشاريع تحت التطوير

يتمثل رصيد تكاليف مشاريع تحت التطوير كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ بشكل رئيسي في مبنى الادارة العامة ومشروع مساكن الموظفين .

تمثل التكاليف المتعلقة بالإنشاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ تكاليف البناء وفقا لاتفاقيات مختلفة وتكاليف مباشرة اخرى لجلب الموجودات الى الموقع وفقا لظروف العمل الضرورية لها لكي تكون قادرة على العمل كما هو متوقع من قبل الادارة . ان هذه التكاليف المباشرة تشمل منافع للموظفين ، تكاليف اعداد الموقع ، تكاليف التركيب ، وتكاليف البناء وتكاليف الاقراض . بلغت تكاليف الاقراض المرسمة خلال السنة ٢,٧٨ مليون ريال سعودي (١,٤٩ مليون ريال سعودي عام ٢٠١١) .

خلال الربع الاخير لعام ٢٠١٢ ، كان مصنع كلوريد الكالسيوم جاهزا للاستخدام وكان مجموع تكلفة المصنع مرسمة ضمن المصنع والآلات .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

- ٨ - ممتلكات ومصنع ومعدات

المجموع	أعمال رأسمالية	آثاث وتركيبات	مصنع	مباني وتحسينات	
	قيد التنفيذ	معدات مكتبية	وآلات	على المأجر	
(بآلاف الريالات السعودية)					
١,٦٣٩,٢٥٧	٢٦٨,٨٣٤	١٤,٧٩٧	٣,٩١٤	١,٢٩٢,٨٥٨	٥٨,٨٥٤
١٥٦,٩٠٩	١٢٩,٦٥١	٤٣٧	٤٤٤	٢٦,٣٧٢	٥
٢٩٥,٣٧٩	١٦,٢٠٩	٧٤	-	٢٧٩,٠٩٦	-
(١,٥٢٤)	-	(١,٢٤٦)	(٢٧٨)	-	-
٢,٠٩٠,٠٢١	٤١٤,٦٩٤	١٤,٠٦٢	٤,٠٨٠	١,٥٩٨,٣٢٦	٥٨,٨٥٩
التكلفة					
١ يناير ٢٠١٢					
اضافات					
تحويلات					
استبعادات					
٣١ ديسمبر ٢٠١٢					
الاستهلاكات					
١ يناير ٢٠١٢					
المحمل للسنة					
استبعادات					
٣١ ديسمبر ٢٠١٢					
صافي القيمة الدفترية					
٣١ ديسمبر ٢٠١٢					
٣١ ديسمبر ٢٠١١					
١,٧٩٥,٤١٧	٤١٤,٦٩٤	٣,٤٥٧	١,٤٦٠	١,٣٢٨,٨٧٩	٤٦,٩٢٧
١,٤١٨,٢٧١	٢٦٨,٨٣٤	٤,٤٣٧	١,٧٧٧	١,٠٩٤,١٥٣	٤٩,١٨٠

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

(أ) تقع المنشآت الانتاجية لكل من شركة صودا وشركة جنا في مدينة الجبيل الصناعية وتم انشاؤها على اراضي مستأجرة من الهيئة الملكية للجبيل وينبع لمدة ٢٥ سنة هجرية بدأت في اكتوبر ١٩٩٥ وأغسطس ١٩٩٧ على التوالي .

(ب) اعمال رأسمالية قيد التنفيذ

تضمن الاعمال الرأسمالية قيد التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ ، تكاليف بمبلغ ٣٨٤,٣ مليون ريال سعودي (٢٥٨,٣ مليون ريال سعودي عام ٢٠١١) تكبدتها شركة جنا لتوسيعة الطاقة الانتاجية لمصنع الايبوكسي من ٦٠,٠٠٠ طن متري الى ١٢٠,٠٠٠ طن متري . بلغت تكلفة الاقراض المرسلة خلال الفترة ٦ مليون ريال سعودي (٢,٣ مليون ريال سعودي عام ٢٠١١) . تعتقد ادارة المجموعة ان توسيعة الطاقة الانتاجية سوف تحقق للشركة منافع اقتصادية في المستقبل .

كما تتضمن الاعمال الرأسمالية قيد التنفيذ في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ مبلغ ٩,٣ مليون ريال سعودي (١٠,٦ مليون ريال سعودي عام ٢٠١١) تمثل التكاليف المتکبدة ودفعات مقدمة مقابل توسيعة مشروع الصودا الكاوية في شركة صودا . قرر مجلس الادارة ايقاف المشروع نظراً لعدم توافر المواد الخام الاضافية لانتاج الصودا الكاوية . تعتقد ادارة الشركة التابعة ان هذه التكاليف والدفعات المقدمة لديها القدرة على تزويد الشركة بفوائد اقتصادية في المستقبل ، حيث ان بعض هذه المعدات التي تم شراؤها لهذا المشروع سوف تستخدم لاستبدال المعدات الموجودة حاليا بينما ستنتمي رسملة المتبقى كقطع غيار رأسمالية للاستبدال او لمشروع التوسعة في المستقبل .

(ج) مصنع حصاد

يتضمن رصيد ممتلكات ومصنع ومعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ تكاليف بمبلغ ١,١٣٣,٧ مليون ريال سعودي (٩٣٥,٥ مليون ريال سعودي عام ٢٠١١) والتي تكبدتها الشركة لانشاء وتطوير مصنع حصاد . كما وتتضمن تكلفة مصنع حصاد ، ١٧٤,٣ مليون ريال سعودي والمتعلقة بمصنع كلوريد الكالسيوم و ٧٥ مليون ريال سعودي تتعلق بتكليف تطوير البنية التحتية المتکبدة للتتوسيع في المستقبل ، والتي تمت رسملتها بشكل رئيسي ، في الربع الأخير من عام ٢٠١٢ .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

في الربع الاخير من عام ٢٠١١ ، قامت الادارة بتكليف طرف ثالث بمراجعة الانخفاض في قيمة مشروع حصاد . هذا وقد استند تقرير الانخفاض على افتراضات معينة وعلى نتائج احداث مستقبلية . بناءً على نتائج التقرير ، قامت الادارة بتسجيل خسائر انخفاض بمبلغ ١٤٤,٨ مليون ريال سعودي ، وبناءً على نتائج تقرير مراجعة محدثه للانخفاض في القيمة تم اجراؤها من قبل طرف ثالث في الربع الاخير من عام ٢٠١٢ ، قررت الادارة بعدم وجود أي خسارة اخرى للانخفاض في القيمة . سيكون من الصعب في هذه المرحلة التنبؤ في ظل الظروف القائمة سواء اكانت او لم تكن تلك الافتراضات المستخدمة في مراجعة الانخفاض سوف تتحقق في المستقبل .

ان ادارة الشركة على ثقة بجدوى مشروع حصاد ، وتعتقد بأن موجودات مشروع حصاد ستعمل على تزويد الشركة بمنافع اقتصادية مستقبلية وان القيمة الدفترية لهذه الموجودات سيتم استردادها من التدفقات النقدية المستقبلية ، وعليه لا يوجد حاجة لتسجيل مزيد من الانخفاض .

- ٩ - موجودات غير ملموسة

٢٠١١	٢٠١٢	
	(بآلاف الريالات السعودية)	
٦٩,٦٦٦	٦,٣٥٩	١ ينابير
٥,٤٧٧	٢٦,٥٦٨	اضافات
٧٥,١٠٣	٣٢,٩٢٧	ينزل : اطفاءات
(١١,٠٤٣)	(١,٤٥٤)	ينزل : الانخفاض في القيمة (ايضاح ٨ (ج))
(٥٧,٧٠١)	-	٣١ ديسمبر
٦,٣٥٩	٣١,٤٧٣	

- ١٠ - قروض قصيرة الاجل

حصلت شركة جنا على تسهيلات بنكية من بنوك محلية ، على شكل سحب على المكتشوف وقروض قصيرة الاجل وخطابات ضمان واعتمادات مستندية وغيرها . تحمل هذه التسهيلات نسب فائدة على اساس ("سايبور") بالإضافة الى هامش معين . ان التسهيلات مضمونة بضمان مشترك من شركة نماء .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

١١ - قروض طويلة الاجل

٢٠١١	٢٠١٢	
		(بآلاف الريالات السعودية)
٣٣٣,٣٥٠	٤٢٢,٤٩١	صندوق التنمية الصناعية السعودي
-	١١٧,٠٠٠	قروض مراقبة
٣٣٣,٠٠٠	٣٣٣,٠٠٠	تمويل التورق
١٠٠,٠٠٠	٣٧,٢١١	قروض تجارية
٧٦٦,٣٥٠	٩٠٩,٧٠٢	ينزل : الجزء المتداول
(٢٣,٣٥٠)	(٥٥,٠٠٠)	قروض طويلة الاجل
٧٤٣,٠٠٠	٨٥٤,٧٠٢	

قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي

في عام ٢٠٠٧ ، وافق صندوق التنمية الصناعية السعودي على قرض لاجل اضافي بمبلغ ٣٧,٤ مليون ريال سعودي لتمويل التوسعة في مشروع جنا والذي تم سحبه بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ . قامت شركة جنا خلال العام بسداد مبلغ ٨,٤ مليون ريال سعودي (١٨,٧ مليون ريال سعودي عام ٢٠١١) . بلغ الرصيد القائم للقرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ مبلغ ٢٥ مليون ريال سعودي متضمنا الجزء المتداول البالغ ١٠ مليون ريال سعودي .

في عام ٢٠٠٦ ، وافق صندوق التنمية الصناعية السعودي على قرض لاجل اضافي بمبلغ ٣١٥ مليون ريال سعودي لتمويل مشروع حصاد ، والذي تم استخدامه بالكامل من قبل شركة جنا كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ . على ان يتم سداد القرض على ١٥ قسطا نصف سنوي غير متساوي ابتداء من ١٥ شوال ١٤٣٠ هـ (الموافق ٤ اكتوبر ٢٠٠٩) . حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ ، قامت جنا بسداد مبلغ ١٥ مليون ريال سعودي . خلال العام ٢٠١١ ، تمت اعادة جدولة تسديد القرض بحيث يتم سداد الرصيد القائم والبالغ ٣٠٠ مليون ريال سعودي على ١٣ قسط نصف سنوي غير متساوي اعتبارا من ١٥ شوال ١٤٣٣ (الموافق ٢ سبتمبر ٢٠١٢) . بلغ الرصيد القائم للقرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ مبلغ ٢٨٥ مليون ريال سعودي (٣٠٠ مليون ريال سعودي عام ٢٠١١) متضمنا الجزء المتداول البالغ ٣٥ مليون ريال سعودي (١٥ مليون ريال سعودي عام ٢٠١١) .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

في عام ٢٠٠٨ ، وافق صندوق التنمية الصناعية السعودي على قرض لاجل اضافي بمبلغ ٢١٠ مليون ريال سعودي لتمويل مشروع التوسعة ، خلال العام ، استخدمت الشركة مبلغ ١١٢,٤٩ مليون ريال سعودي . يتم سداد القرض على ١٢ قسط نصف سنوي غير متساوي ابتداء من ١٥ ربيع الثاني (الموافق ٢٥ فبراير ٢٠١٣) . بلغ الرصيد القائم للقرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ ، ١١٢,٤٩ مليون ريال سعودي متضمنا الجزء المتداول البالغ ١٠ مليون ريال سعودي .

خلال العام ، وافق صندوق التنمية الصناعية السعودي على قرض لاجل اضافي بمبلغ ٢٠٨,٧ مليون ريال سعودي لتمويل تكلفة مصنع حصاد والذي لم يتم استخدامه حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ .

تضمن شروط القرض المحافظة على حد اعلى للمصاريف الرأسمالية والمحافظة على بعض النسب المالية خلال فترة القرض . ان القرض مضمون برهن ممتلكات ومصنع ومعدات المجموعة وضمانات مشتركة من المساهمين . يتم اطفاء رسوم القرض التي دفعت مقدما كجزء من الموجودات غير الملموسة على مدى فترة القروض ذات العلاقة .

قروض المراقبة

خلال العام ، دخلت شركة جنا في اتفاقية مراقبة رئيسية ("الاتفاقية") مع بنك محلي لتمويل مشروع التوسعة . بلغ اجمالي مبلغ القرض ، ١١٧ مليون ريال سعودي على شكل مراقبة اسلامية لبيع وشراء السلع من الوكالة بما يتوافق مع مبادئ الشريعة الاسلامية . قامت الشركة بسحب كامل قرض المراقبة خلال العام . يسدد القرض على ٢٠ قسط ربع سنوي متساوي بقيمة ٥,٨٥ مليون ريال سعودي لكل منها ابتداء من ٩ أبريل ٢٠١٤ . يبلغ الهاشم لهذا القرض ٢,٧٥ % سنويا .

تمويل التورق

خلال العام ٢٠١١ ، حصلت شركة نماء على تسهيلات تمويل تورق بمبلغ ٧٠ مليون ريال سعودي من بنك محلي . تم سحب كامل المبلغ خلال عام ٢٠١١ . يتم سداد القرض على ٣ اقساط سنوية متساوية بمبلغ ٢٣,٣ مليون ريال سعودي اعتبارا من ١٣ يونيو ٢٠١٤ مع فترة سماح تبلغ سنتين . ان القرض مضمون بسند لامر ، وضمان مشترك وابداع نقدي يعادل ٢٠ % من مبلغ القرض ، والذي سوف يصرف في يونيو ٢٠١٤ .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

اوضاح حول القوائم المالية الموحدة (نتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

خلال العام ٢٠١١ ، حصلت شركة نماء على تسهيلات تمويل تورق بمبلغ ٢٦٣ مليون ريال سعودي من بنك محلي . تم سحب كامل مبلغ القرض خلال عام ٢٠١١ . يتم سداد القرض على ٥ أقساط سنوية متساوية بمبلغ ٥٢,٦ مليون ريال سعودي اعتبارا من ١٣ يونيو ٢٠١٤ مع فترة سماح تبلغ سنتين . تحسب نسبة الفائدة على أساس سايبور لمدة ٦ شهور زائد هامش . ان القرض مضمون بسند لامر وضمان مشترك وإيداع نقدى يعادل ٣٠٪ من مبلغ القرض ، والذي سوف يصرف في يونيو ٢٠١٤ .

قرض تجارية

حصلت شركة جنا على تسهيلات قرض تجسيري من بنك محلي بمبلغ ٣٧,٢١ مليون ريال سعودي (١٠٠ مليون ريال سعودي عام ٢٠١١) على شكل تمويل تجسيري لتطوير وتوسيعة مصنع الاوكسي . بلغ الرصيد القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ ، ٣٧,٢١ مليون ريال سعودي (١٠٠ ريال سعودي عام ٢٠١١) .

دخلت شركة نماء في عقد مقايضة لسعر الفائدة مع بنك محلي لادارة تقلبات اسعار الفوائد بمبلغ اسمى بلغ ٣٠٠ مليون ريال سعودي (٨٠ مليون دولار امريكي) ويدون أي علاوة مقدمة مقابل قرض المراقبة لشركة جنا . يبلغ المعدل الثابت للخيار ٣,٨٥٪ سنويا ، وهو قابل للتطبيق اعتبارا من ١٧ ديسمبر ٢٠٠٨ على أساس نصف سنوي وحتى ١٥ ديسمبر ٢٠١٦ .

١٢ - تعويض نهاية الخدمة

٢٠١١	٢٠١٢
(بآلاف الريالات السعودية)	
١٦,٦٥٨	٢٠,١٢١
٦,١٦٢	٥,١٣٣
(٢,٦٩٩)	(٢,٣٤١)
<u>٢٠,١٢١</u>	<u>٢٢,٩١٣</u>

١ ينابير
مخصص خلال السنة
المستخدم من المخصص
٣١ ديسمبر

١٣ - احتياطي نظامي

بموجب متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الاساسي للشركة ، تقوم شركة نماء بتكون احتياطي نظامي وذلك بتحويل ١٠٪ من ربحها الصافي سنويا لتكون احتياطي نظامي حتى يصل هذا الاحتياطي الى ٥٠٪ من رأس المال . ان هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كارباح على المساهمين .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

قرر المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد في ٩ أبريل ٢٠١٢ استخدام الاحتياطي النظامي لتغطية الخسائر المتراكمة ، وبناءً عليه ، قرر مجلس الادارة في اجتماعهم المنعقد في ٥ ديسمبر ٢٠١٢ ، مقاصة الخسائر المتراكمة البالغة ٢٧٣,٣٨ مليون ريال سعودي مقابل الاحتياطي النظامي .

- ١٤ - زكاة

إن العناصر الأساسية لوعاء الزكاة وفقاً للقوائم المالية غير الموحدة لشركة نماء هي كما يلي :

٢٠١١	٢٠١٢	
		(بآلاف الريالات السعودية)
٩٢٠,٢٥٤	٩٨٥,١٩٦	موجودات غير متداولة
٣٤٩,٢٠٣	٣٤٦,١٥٢	مطلوبات غير متداولة
١,٦٢٩,٩٣٨	١,٣٨٢,١٨٥	رصيد حقوق المساهمين الافتتاحي
(٢٣٧,٥٨١)	(١١,١٩٦)	صافي الخسارة قبل الزكاة

يتم تعديل بعض هذه المبالغ للوصول للزكاة المحملة للسنة .

فيما يلي حركة مخصص الزكاة :

٢٠١١	٢٠١٢	
		(بآلاف الريالات السعودية)
١٧,٥٤٤	١٥,٠٣٧	١ يناير
٩,٧٦٨	٩,٧٠٧	المخصص للسنة
-	٢,٣٤٢	مخصص إضافي لسنوات سابقة
(١١,٤٥٦)	(٥,٥٠٥)	المدفوع خلال السنة
(٨١٩)	-	زيادة مخصص سنة سابقة
<u>١٥,٠٣٧</u>	<u>٢١,٥٨١</u>	<u>٣١ ديسمبر</u>

يظهر رصيد المخصص اعلاه ضمن مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى .

ان الزكاة المحملة على السنة هي كما يلي :

٢٠١١	٢٠١٢	
		(بآلاف الريالات السعودية)
٧,٨٨٢	٧,٨٨٢	الزكاة المحملة بناء على القوائم المالية غير الموحدة لشركة نماء
١,٠٦٧	٤,١٦٧	حصة شركة نماء في زكاة الشركات التابعة
<u>٨,٩٤٩</u>	<u>١٢,٠٤٩</u>	<u>المحمل على قائمة العمليات</u>

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

ريوط قائمة

لم تستلم المجموعة الريوط الركوية النهائية للسنوات من ٢٠٠٠ حتى ٢٠١١ حيث أنها ما زالت قيد الدراسة من قبل مصلحة الزكاة والدخل باستثناء الشركات التابعة (جنا وصودا) حيث ان الريوط الركوية النهائية للاعوام من ٣ حتى عام ٢٠١١ ومن عام ٢٠٠٨ حتى عام ٢٠١١ على التوالي لازالت قيد الدراسة من قبل مصلحة الزكاة والدخل .

ان الريوط للاعوام من ٢٠٠٠ حتى ٢٠٠٢ لشركة جنا تم الانتهاء منها خلال العام بعد تسوية المبالغ الاضافية البالغة ٢,٣٤ مليون ريال سعودي والريوط للشركة العربية للقويبات (صودا) للاعوام ٢٠٠٦ و ٢٠٠٧ تم انهاؤها خلال العام بدون أي التزام اضافي .

ان ادارة المجموعة على ثقة بأن الريوط النهائية للشركة والشركات التابعة لها للاعوام المشار اليها لن ينبع عنها أي التزام جوهري اضافي على المجموعة .

- ١٥ - مصاريف بيع وتسويق

٢٠١١	٢٠١٢	
(بآلاف الريالات السعودية)		
٣٩,١٣١	٤٥,٧٤٧	مصاريف شحن وتسلیم
٥,٦١٤	٥,١٣٥	رواتب وأجور ومتانع
٣,٢٧١	٢,٥٩٤	عمولات بيع
٦,٨١٤	٤,١١٠	أخرى
<u>٥٤,٨٣٠</u>	<u>٥٧,٥٨٦</u>	

- ١٦ - مصاريف ادارية وعمومية

٢٠١١	٢٠١٢	
(بآلاف الريالات السعودية)		
١٦,٥٤٤	١٤,٣٠٥	رواتب وأجور ومتانع
١٠,٥٥٨	١,٢٢٤	اطفاء موجودات غير ملموسة
١,٠٢٤	١,٦٤٣	مصاريف استشارات
٨٨١	١,٢٢٧	استهلاكات
٦,٢٣٧	٤,٧٦٨	مصارف ادارية
<u>٣٥,٢٤٤</u>	<u>٢٣,١٦٧</u>	

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

- ١٧ - تغيرات التدفقات النقدية لتجنب المخاطر

يمثل هذا الفرق الناتج عن قياس القيمة العادلة للجزء الفعال من الأدوات المالية المشتقة (عقود مقايسة اسعار الفائدة) في تاريخ قائمة المركز المالي والتي تعتبر أداة تحوط لقروض بعملات أجنبية على اساس معدل لابيور . اصبح التحوط غير فعال ابتداء من ٢٠١١ ، ووفقا لذلك ، فإن كل تغيرات القيمة العادلة تم تحميلاها على قائمة العمليات الموحدة .

- ١٨ - ترتيبات عقود ايجار تشغيلية

٢٠١١	٢٠١٢
(بالآلاف الريالات السعودية)	
١,٥٤٧	١,٥٨٤

دفعات بموجب عقود ايجار تشغيلية تم قيدها
كمصاريف خلال السنة

تمثل دفعات عقد الايجار التشغيلي بالايجارات المستحقة على المجموعة عن اراضي مستأجرة لبعض مباني المصنع وممتلكات اخرى لمدة ٢٥ سنة بالإضافة لاستئجار مرافق الميناء لمدة ٢٠ سنة . ان الايجارات ثابتة طول فترة عقد الايجار .

ان التزامات الحد الادنى لدفعات الايجار بموجب عقود الايجار التشغيلي غير القابلة لللغاء تتمثل بما يلى :

٢٠١١	٢٠١٢	
		(بالآلاف الريالات السعودية)
٦١٠	٩١٠	السنة الاولى
٦١٠	٥٦١	السنة الثانية
٤٥٧	٣٩١	السنة الثالثة
٣٨٩	٣٨٩	السنة الرابعة
٣٨٩	٣٥٣	السنة الخامسة
٢,٧٧٤	٢,٤٢١	اكثر من خمس سنوات
٥,٢٢٩	٥,٠٢٥	صافي الحد الادنى لدفعات الايجار

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

١٩ - التحليل القطاعي

(أ) كما في ٣١ ديسمبر ، فيما يلي تحليل للمبيعات والربح (الخسارة) من العمليات وصافي الموجودات حسب الانشطة :

صافي الموجودات	الربح (الخسارة) من العمليات		مبيعات		منتجات الايبوكسي
	٢٠١١	٢٠١٢	٢٠١١	٢٠١٢	
(بآلاف الريالات السعودية)					
٣٢٨,٥٦٦	٤٤٢,٦٩١	(٣٠,٩٧٧)	١٣,٤٣١	٧٠٠,٩٨٣	٦٤٢,١٣٠
٢٠٣,٢٧٣	١٨٧,٦١٣	(٢٤,٦٠٥)	(٢,٦٣٤)	١٧٣,٢٤٤	٢٠٢,٢٤٠
١,٣٨٥,٠٣٣	١,٣٧١,١٧٧	(٦,٩٤٥)	(٥,٨٤٣)	-	-
١,٩١٦,٨٧٢	٢,٠٠١,٤٨١	(٦٢,٥٢٧)	٤,٩٥٤	٨٧٤,٢٢٧	٨٤٤,٣٧٠
(٥٣٤,٦٨٧)	(٦٣٢,٩٧٢)	-	-	(١٤٦,٦٩٣)	(١٢٦,٩٧٦)
١,٣٨٢,١٨٥	١,٣٦٨,٥٠٩	(٦٢,٥٢٧)	٤,٩٥٤	٧٢٧,٥٣٤	٧١٧,٣٩٤
المجموع					

تم تجميع شركة نماء للكيماويات وشركة نماء للاستثمار الصناعي كجزء من "آخر" لأنها بالأساس شركات قابضة .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتها)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

(ب) فيما يلي تحليل للمبيعات والربح (الخسارة) من العمليات بحسب الموقع الجغرافي :

الربح (الخسارة) من العمليات		مبيعات		
٢٠١١	٢٠١٢	٢٠١١	٢٠١٢	
		(بآلاف الريالات السعودية)		
(١٤,٥٨٧)	٦,٧٩٤	٢١٩,٩٩٠	٢٣٨,١٠٦	مبيعات محلية
(٤٠,٩٩٥)	٤,٠٠٣	٦٥٤,٢٣٧	٦٠٦,٢٦٤	مبيعات التصدير
(٦,٩٤٥)	(٥,٨٤٣)	-	-	آخرى
(٦٢,٥٢٧)	٤,٩٥٤	٨٧٤,٢٢٧	٨٤٤,٣٧٠	
				معاملات محذوفة
-	-	(١٤٦,٦٩٣)	(١٢٦,٩٧٦)	بين الشركات
(٦٢,٥٢٧)	٤,٩٥٤	٧٢٧,٥٣٤	٧١٧,٣٩٤	المجموع

٢٠ - ارتباطات والتزامات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ ، كان لدى المجموعة اعتمادات مستندية وخطابات ضمان قائمة بمبلغ ٢٣,٧٨ مليون ريال سعودي (٣٥,٨٦ مليون ريال سعودي عام ٢٠١١) صدرت في سياق الاعمال الاعتيادية للمجموعة .

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

٢٠١١	٢٠١٢	
(بآلاف الريالات السعودية)		الالتزامات لإمتلاك ممتلكات ومصنع ومعدات
٢١١,٥٨٠	٤١,٤٠٠	

٢١ - (خسارة) ربحية السهم

يتم احتساب خسارة السهم من صافي الخسارة وذلك بتقسيم صافي خسارة السنة على المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال السنة .

يتم احتساب خسارة السهم من العمليات الرئيسية المستمرة بتقسيم صافي الخسارة من العمليات بعد خصم المصارييف المالية والزكاة للسنة على المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال السنة .

يتم احتساب ربحية (خسارة) السهم من العمليات الاخرى بتقسيم مجموع ايرادات الاستثمارات والتغير في مخصص مقايسة اسعار الفائدة وشطب ممتلكات ومصنع ومعدات وشطب تكاليف مشاريع تحت التطوير والايرادات الاخرى ، الصافي على المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال السنة .

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

- ٤٤ - الادوات المالية وادارة المخاطر

تتضمن الادوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة في معظمها ، نقد وذمم مدينة تجارية واستثمارات موجودات اخرى وذمم دائنة وقروض ومستحقات ومطلوبات اخرى .

مخاطر الائتمان - هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالالتزاماته مما يؤدي الى تكبّد الطرف الآخر لخسارة مالية . ليس لدى المجموعة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان . تم ايداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع وتظهر الذمم التجارية المدينة بالصافي بعد خصم مخصص للديون المشكوك في تحصيلها وتقييد بقيمتها القابلة للتحقيق .

مخاطر القيمة العادلة والتغيرات النقدية لمعدلات الفائدة - تتعرض المجموعة الى مخاطر مختلفة بتأثير التقلبات في معدلات اسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للمجموعة والتغيرات النقدية . تظهر مخاطر معدلات الفائدة للمجموعة بشكل رئيسي من القروض قصيرة الاجل والودائع البنكية والقروض البنكية طويلة الاجل والتي تحمل معدلات فائدة متغيرة . ان جميع الودائع والقروض التي تحمل معدلات فائدة متغيرة تخضع لاعادة التسعير بصورة مستمرة . تراقب الادارة التغيرات في معدلات الفائدة وتعتقد ان مخاطر القيمة العادلة والتغيرات النقدية لمعدلات الفائدة غير جوهيرية بالنسبة للمجموعة .

مخاطر السيولة - هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالادوات المالية . قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع احد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمتها العادلة . تدار السيولة عن طريق التأكّد بشكل دوري من توفر سيولة كافية لمقابلة اية التزامات مستقبلية .

مخاطر العملة - هي مخاطر التغير في قيمة الادوات المالية بسبب التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية . تتم معاملات المجموعة اساساً بالريال السعودي والدولار الامريكي واليورو . تراقب الادارة تقلبات معدلات العملات وتدبر تأثيرها على القوائم المالية .

القيمة العادلة - هي القيمة التي يتم فيها تبادل اصل او تسوية التزام بين اطراف راغبة في ذلك وتم بنفس شروط التعامل مع الاطراف الأخرى . بما انه يتم تسجيل ادوات المجموعة المالية ، باستثناء الاستثمارات المتاحة للبيع ، على اساس التكلفة التاريخية ، قد تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة . تعتقد الادارة ان القيمة العادلة للموجودات والالتزامات المالية للمجموعة لا تختلف بشكل كبير عن قيمتها الدفترية .

- ٤٥ - القيمة العادلة

ان القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات المجموعة المالية تقارب القيمة الدفترية .