



شركة الدكتور محمد العمرى وشركاه
محاسبون قانونيون ومستشارون

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعى الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

شركة نماء الكيمياويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

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 التتفقات النقدية الموحدة
٢٧ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجعى 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 ٢٠١٤ والقوائم الموحدة للعمليات وحقوق المساهمين والتడفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والاضمادات من رقم ١ إلى ٢٤ المعترضة 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 إبداء رأينا على هذه القوائم المالية الموحدة بناء على المراجعة التي أجريناها.

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ، وتطالب تلك المعايير أن تقوم بتحطيم وتفيذ مراجعتنا للحصول على درجة معقولة من القناعة فيما يتعلق بخلو القوائم المالية الموحدة من أية أخطاء جوهرية . تشمل إجراءات المراجعة على فحص اختباري للمستدات المؤيدة للمبالغ والمعلومات التي تحتويها القوائم المالية الموحدة ، كما تشتمل على تقييم المعايير المحاسبية المتتبعة والتقديرات الهامة التي استعملتها الإدارة وعلى تقييم عرض القوائم المالية الموحدة ككل . وفي إعتقدنا أن مراجعتنا تشكل أساساً معقولاً نستند عليه في إبداء رأينا .

رأي مطلق

برأينا ، إن القوائم المالية الموحدة تظهر بعدل ، من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للشركة والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الشركة والشركات التابعة لها ، كما تتفق مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه

جehad محمد عبد اللطيف العمري

محاسب قانوني

٣٦٢ ترخيص رقم



٢٦ ربیع الثانی ١٤٣٦ هـ
١٥ فبراير ٢٠١٥ م

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
 (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

<u>٢٠١٣</u>	<u>٢٠١٤</u>	<u>إيضاح</u>	<u>الموجودات</u>
			<u>موجودات متداولة</u>
٣٠٥,٧٦٨	١٦٩,٠٧١	٣	نقد وما في حكمه
-	١٥٦,٩٠٠	٤	ودائع لأجل
١٦٥,٥٦	١٥٢,٠٥٧		ذمم مدينة تجارية
١٣٣,١١٧	٧٣,٠١٢	٥	المخزون
١٠,٩٤٤	١٥,٣٠٠		دفعات ومدفوغات مقدمة وذمم مدينة أخرى
<u>٦١٥,٣٣٥</u>	<u>٥٦٦,٣٤٠</u>		<u>مجموع الموجودات المتداولة</u>
			<u>موجودات غير متداولة</u>
٩٢,٩٠٠	-		ودائع لأجل
٢١٣,٢٥٠	١٦٣,٩٥٢	٦	إستثمارات متاحة للبيع
٩,٣٨٨	٨,٨٧٧	٧	موجودات غير متداولة أخرى
١٨,٧٩١	٨٨,٣٣٨	٨	تكليف مشاريع تحت التطوير
١,٨٤٧,٦٠٣	١,٧٤٠,٥٥٥	٩	ممتلكات ومصنع ومعدات
٣٦,٥٠٦	٣٨,٩٩٥	١٠	موجودات غير ملموسة
<u>٢,٢١٨,٤٣٨</u>	<u>٢,٠٤٠,٧١٧</u>		<u>مجموع الموجودات غير المتداولة</u>
<u>٢,٨٣٣,٧٧٣</u>	<u>٢,٦٠٧,٠٥٧</u>		<u>مجموع الموجودات</u>

كمال مطران

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءا 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 ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاح
(بألاف الريالات السعودية)		

المطلوبات وحقوق المساهمين		
مطلوبات متداولة		
قروض قصيرة الأجل	٧٨,٥٨٢	١١
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل	١٢٠,٩٧٩	١٢
ذمم دائنة	٨٥,١٠٤	
مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى	١٠١,٩٢٩	
مجموع المطلوبات المتداولة	٣٨٦,٥٩٤	
مطلوبات غير متداولة		
قروض طويلة الأجل	٩٥٨,٦٠٠	١٢
تعويض نهاية الخدمة	٣١,٦٣٧	١٣
مقاييسة أسعار الفائدة	٢,٩٧٧	١٢
مجموع المطلوبات غير المتداولة	٩٩٣,٢١٤	
حقوق المساهمين		
رأس المال	١,٢٨٥,٢٠٠	١
احتياطي نظامي	-	١٤
فائض إعادة تقييم	١٠١,٤٥٢	
تسويات فروقات تحويل عملات أجنبية	(٦٠٣)	
خسائر متراكمة	(١٥٨,٨٠٠)	
مجموع حقوق المساهمين	١,٢٢٧,٢٤٩	
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين	٢,٨٣٣,٧٧٣	٢,٦٠٧,٠٥٧

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة العمليات الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاح	
			(بالآلاف الريالات السعودية)
٧٤٤,٠٨٨	٦٧٥,٣٨٩	٢٠	مبيعات
<u>(٦٨٢,٤٨٩)</u>	<u>(٦٩١,٩٨٨)</u>		تكلفة المبيعات
٦١,٥٩٩	(١٦,٥٩٩)		إجمالي (الخسارة) / الربح
(٦٧,٧٦٠)	(٥٥,٨٣٨)	١٦	مصاريف بيع وتسويق
<u>(٢٩,٠٠٥)</u>	<u>(٢٩,٩٦٧)</u>	١٧	مصاريف إدارية وعمومية
<u>(٣٥,١٦٦)</u>	<u>(١٠٢,٤٠٤)</u>		(الخسارة) من العمليات
(٢٩,٥١٩)	(٣٥,٤٥٤)	١٢,١١	مصاريف مالية
١,٠٣٤	١,٢٠١		أيرادات الاستثمار ، الصافي
٤,٩٧٠	٣,٣٤٢	١٨	التغير في مقايضة أسعار الفائدة
<u>١٨,٧٨٥</u>	<u>٢٧,٣٣٨</u>		أيرادات أخرى ، الصافي
<u>(٣٩,٨٩٦)</u>	<u>(١٠٥,٩٧٧)</u>		صافي الخسارة قبل الزكاة
(٤,٤٢٨)	(٦,٥٠٠)	١٥	زكاة
<u>(٤٤,٣٢٤)</u>	<u>(١١٢,٤٧٧)</u>	٢٢	صافي الخسارة
<u>(٠,٣٥)</u>	<u>(٠,٨٧)</u>		(خسارة) ربحية السهم
(٠,٥٤)	(١,١٢)		خسارة السهم من صافي الخسارة (بالي ريال السعودي)
٠,١٩	٠,٤٥		خسارة السهم من العمليات الرئيسية المستمرة
<u>١٢٨,٥٢٠,٠٠٠</u>	<u>١٢٨,٥٢٠,٠٠٠</u>		(بالي ريال السعودي)
			ربحية السهم من العمليات الأخرى بالي ريال السعودي
			المتوسط المرجح لعدد الأسهم

محمد فؤاد

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً 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 ٢٠١٤

المجموع	خسائر متراكمة	تحويل عملات أجنبية	فائض إعادة تقييم	رأس المال	إيضاح
(بآلاف الريالات السعودية) (بآلاف الريالات السعودية) (بآلاف الريالات السعودية) (بآلاف الريالات السعودية) (بآلاف الريالات السعودية)					
١,٣٦٨,٥٠٩		(١,٩٩٩)	(٤٦١)	٨٥,٧٦٩	١,٢٨٥,٢٠٠
(٤٤,٣٢٤)		(٤٤,٣٢٤)	-	-	١ يناير ٢٠١٣
٦٤,٩٨١	-	-	٦٤,٩٨١	-	صافي الخسارة لعام ٢٠١٣
٣١	-	٣١	-	-	ربح غير محقق من إستثمارات
١,٣٨٩,١٩٧		(٤٦,٣٢٣)	(٤٣٠)	١٥٠,٧٥٠	تسويات فروقات تحويل عملات أجنبية
(١١٢,٤٧٧)		(١١٢,٤٧٧)	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٣
(٤٩,٢٩٨)	-	-	(٤٩,٢٩٨)	-	صافي الخسارة لعام ٢٠١٤
(١٧٣)	-	(١٧٣)	-	-	خسارة غير محققة من إستثمارات
١,٢٢٧,٢٤٩		(١٥٨,٨٠٠)	(٦٠٣)	١٠١,٤٥٢	تسويات فروقات تحويل عملات أجنبية
				١,٢٨٥,٢٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٤

شكل الإيضاحات المرفقة جزءاً 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 ٢٠١٤

<u>٢٠١٣</u>	<u>٢٠١٤</u>	<u>إضافات</u>	
(بألاف الريالات السعودية)			
(٣٩,٨٩٦)	(١٠٥,٩٧٧)		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل صافي الخسارة قبل الزكاة
٨٤,٤٤٧	٩٧,١٣٣	٩	تعديلات عن :
٥,٥٥٨	٧,٢٧٤	١٠	إستهلاكات
٥,٩٣٦	٧,٦٥٣	١٣	اطفاءات
(٤,٩٧٠)	(٣,٣٤٢)		تعويض نهاية الخدمة
			التغير في مقاييس أسعار الفائدة
(٢١,٥٤٧)	١٣,٤٤٩		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
(١٣,٦٦٩)	٦٥,٢١٥		ذمم مدينة تجارية
١,٧٣٣	(٤,٣٥٦)		مخزون
(٢,٦٢٢)	(١٥,٤٧٨)		سلف ومدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
١٤,٩٧٠	٦١,٥٧١		ذمم دائنة ومصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
(٢,٤٣٥)	(٢,٤٣٠)	١٣	النقد من العمليات
(٥,٧٤٩)	(٤,٤٢٤)	١٥	تعويض نهاية الخدمة مدفوعة
٦,٧٨٦	٥٤,٧١٧		زكاة مدفوعة
			صافي النقد - التشغيل
(٤١,٤٢٨)	(٥,٠٨٦)	٩	التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(٦,٩٥٨)	(٦٩,٤١٧)		إضافات إلى ممتلكات ومصنع ومعدات
٦١٢	٥١١		إضافات إلى تكاليف مشاريع تحت التطوير
-	(٦٤,٠٠٠)		التغير في موجودات أخرى غير متداولة
(١٧,٤٠٠)	-		التغير في ودائع لأجل
(٦٥,١٧٤)	(١٣٧,٩٩٢)		إضافات إلى موجودات غير ملموسة
			صافي النقد - الاستثمار

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (نتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	<u>إيضاحات</u>
(بألاف الريالات السعودية)		
٢٠,٥١٨	١٥,٦٦٢	التدفقات النقدية من عمليات التمويل
٢٩٣,٧٨٨	٦٠,٠٠٠	التغير في قروض قصيرة الأجل
<u>(٥٥,٠٠٠)</u>	<u>(١٢٨,٩١١)</u>	مسحوبات من قروض طويلة الأجل
<u>٢٥٩,٣٠٦</u>	<u>(٥٣,٢٤٩)</u>	تسديد قروض طويلة الأجل
٢٠٠,٩١٨	(١٣٦,٥٢٤)	صافي النقد - التمويل
٣١	(١٧٣)	صافي التغير في نقد وما في حكمه
<u>١٠٤,٨١٩</u>	<u>٣٠٥,٧٦٨</u>	فروقات تحويل عملات أجنبية من العمليات الأجنبية
<u>٣٠٥,٧٦٨</u>	<u>١٦٩,٠٧١</u>	نقد وما في حكمه ، ١ ينایر
	٣	نقد وما في حكمه ، ٣١ ديسمبر
-		معاملات غير نقدية :
٨٨,٤٦٧	-	مشروع تحت الانشاء محول الى ممتلكات ومصنع ومعدات
-		أعمال رأسمالية تحت التنفيذ محولة إلى مصاريف مؤجلة / قطع غير رأسمالية
<u>١٤,٨٧٢</u>		

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

- ١ - التنظيم والنشاط

شركة نماء للكيماويات ("الشركة") ("نماء") هي شركة مساهمة سعودية سجلت 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 لنماء 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 عن طريق تحويل 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.إيش - 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 CH-٠٣٦,٤,٠٤١,٦٨٥-٨.

تلخص الأنشطة الرئيسية لشركة نماء والشركات التابعة لها ("المجموعة") ، والتي تعمل كل واحدة منها بموجب سجل تجاري مستقل ، في إمتلاك وإقامة وتشغيل وإدارة المشاريع الصناعية في المجالات البتروكيميائية والكيماوية.

تتعدد المجموعة تكاليف على مشاريع قيد التنفيذ والتطوير ثم تقوم لاحقاً بتأسيس شركة مستقلة لكل مشروع يكون لها سجل تجاري مستقل. تحول التكاليف التي تتبعها المجموعة إلى الشركة الجديدة المستقلة عندما يتم تأسيسها.

خلال العام ، إندرلت النيران في مصنع صودا ، مما أدى إلى توقف الإنتاج . بدأ الإنتاج عقب نهاية السنة . تم تسجيل الخسارة البالغة ٨,٢ مليون ريال سعودي في القوائم المالية نتيجةً لذلك الحريق ، وتم إيداع مطالبة لدى شركة التأمين.

شركة نماء للأكياس والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أعدت القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. 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 المشتقة 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 الأرصدة والمعاملات الهامة بين الشركة والشركات التابعة لها.

استثمارات

تصنف الإستثمارات في الأدوات المالية وفقاً لمفهوم المجموعة بخصوص هذه الأدوات المالية.

تقيد الإستثمارات في الشركات التي أسهمها غير جاهزة للتداول في سوق الأوراق المالية والتي تمتلك نماء فيها أقل من ٢٠ % من رأسملها بالتكلفة . يتم قيد الانخفاض في قيمة الاستثمار في الفترة التي يتم فيها تحديد الإنخفاض ويحمل على قائمة العمليات الموحدة . تقيد توزيعات الأرباح عند إسلامها.

تظهر الإستثمارات في صناديق إستثمارية والأوراق المالية القابلة للتسويق المصنفة كإستثمارات متاحة للبيع بالقيمة السوقية . وتقيد أي فروقات دائنة ومدينة عن القيمة السوقية في حساب فائض إعادة التقييم المضمن في قائمة حقوق المساهمين الموحدة . يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذه الإستثمارات للإعتراف بأي هبوط في قيمة الإستثمار المستقل .

تحقيق الإيرادات

يتم الإعتراف بالمبيعات عند تسليم البضاعة إلى العملاء . كما يتم الإعتراف بإيرادات الإستثمارات ، بالدرجة الأولى من ودائع لأجل على أساس الإستحقاق .

مصاريف

تتمثل مصاريف البيع والتوزيع بشكل رئيسي بالتكاليف المتکبدة في بيع وتسويق منتجات وخدمات المجموعة . تصنف جميع المصاريف الأخرى كمصاريف إدارية وعمومية .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

تتضمن المصارييف الإدارية والعمومية المصارييف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تعتبر بالتحديد جزءاً من تكلفة المبيعات وفقاً للمعايير المحاسبية المعترف عليها . ويتم توزيع المصارييف عندما يتطلب الأمر ذلك ، بين مصارييف ادارية وعمومية وتكلفة مبيعات على أساس ثابت.

الذمم المدينة

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

المخزون

يقيم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل . يتم تحديد تكلفة المخزون للمنتجات تامة الصنع على أساس طريقة المتوسط المرجح ويتضمن تكلفة المواد والعمالة ونسبة كافية من التكاليف المباشرة . كما يتم تقييم جميع أنواع المخزون الأخرى على أساس طريقة المتوسط المرجح للتكلفة .

أدوات مالية مشتقة

يتم في البداية تسجيل الأدوات المالية المشتقة بالتكلفة ويعاد قياسها بتواريخ القوائم المالية اللاحقة بالقيمة العادلة . بالنسبة للتغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة التي لا تفي بشروط محاسبة التحوط (تنطية المخاطر) فيتم الإعتراف بها في قائمة العمليات الموحدة حال نشوئها .

تحوط القيمة العادلة هو تحوط التعرض للتغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المعترف بها في قائمة المركز المالي الموحدة . التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة يتم الإعتراف بها في الربح أو الخسارة الناتجة من التغير في القيمة العادلة لأداة التحوط في قائمة العمليات الموحدة في الحال . وفي نفس الوقت يتم تعديل القيمة الدفترية لعنصر التحوط بالربح أو الخسارة المقابلة منذ بداية التحوط والذي يقيد مباشرة في قائمة العمليات الموحدة .

تحوط مخاطر التدفقات النقدية هو التحوط الذي يغطي التغيرات في التدفقات النقدية ذات الصلة بالموجودات والمطلوبات أو الالتزامات غير المحققة أو المعاملات المتوقعة . في حدود مدى فاعلية التحوط ، يتم مبدئياً إثبات الجزء الخاص بالربح أو الخسارة الناتجة عن إدراة التحوط مباشرة ضمن حقوق الملكية . يتم لاحقاً إثبات تلك المبالغ في قائمة العمليات الموحدة خلال نفس الفترة أو الفترات التي خاللها تؤثر معاملة التحوط على صافي الربح أو الخسارة . بالنسبة لتحولات المعاملات المستقبلية ، فيتم إثبات الربح أو الخسارة من أداة التحوط كتعديل للقيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المشتراء .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

موجودات غير ملموسة

تتمثل الموجودات غير الملموسة بشكل رئيسي بمصاريف ما قبل التشغيل ، تكاليف مؤجلة ومصاريف مقدمة لإدارة القروض وتكاليف تطبيق برنامج إدارة موارد الشركة (إي آر بي) ، يتم غطاء مصاريف ما قبل التشغيل وتكاليف تطبيق برنامج إدارة موارد الشركة بإستعمال طريقة القسط الثابت على مدى ٥ إلى ٧ سنوات بدءاً من تاريخ بدء العمليات التجارية للشركات التابعة الموحدة . تطأ المصاريف المقدمة لإدارة القروض من المقرضين على مدى فترة القروض .

تتمثل التكاليف المؤجلة بشكل رئيسي في تكاليف ما قبل التشغيل المتراكمة قبل بدء العمليات التجارية المشاريع . يتم تخفيض هذه التكاليف بالإيراد الناتج عن بيع المنتجات المصنعة خلال المرحلة التجريبية ، يتم إطفاء المصاريف المؤجلة بإستخدام طريقة القسط الثابت على فترة ٧ سنوات من تاريخ بدء العمليات التجارية للمشاريع.

ممتلكات وتصنيع ومعدات

تظهر الممتلكات والمصنوع والمعدات بالتكلفة ، بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة . تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريفاً إيرادية ، بينما ترسمل مصاريف التحسينات . ويجري إحتساب الاستهلاكات عليها على أساس عمرها النافع المقدرة وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت . ويتم اطفاء التحسينات على الأصول المستأجرة على أساس الأعمال النافعة المقدرة لهذه التحسينات أو المتبقى من مدة عقد الإيجار أيهما أقصر .

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

السنوات

٤٠ - ٢٠

٣٠ - ٥

٤

١٠ - ٥

مباني وتحسينات على المأجور

مصنع وآلات

سيارات

أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية

يتم قيد الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بسعر التكلفة .

الأصل المستبعد وإستهلاكه المتراكم يتم حذفه من الحسابات بتاريخ إستبعاده ، ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة ضمن قائمة العمليات الموحدة .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

تكليف الإقراض

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

الانخفاض في قيمة الأصول

تقوم المجموعة بتاريخ قائمة مركزها المالي بمراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمصنع والمعدات وموجوداتها غير الملموسة 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 (إن وجدت) ، وفي حالة عدم قدرة المجموعة على تقدير القيمة القابلة للاسترداد لقيم أحدى الأصول ، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد ل الكامل الوحدة الانتاجية التي يعود إليها ذلك الأصل . يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة الانتاجية) لتساوي قيمته المقدرة للاسترداد في حال قدرت القيمة المقدرة للاسترداد للأصل (أو الوحدة الانتاجية) باقل من قيمته الدفترية . يتم الإعتراف بالخسارة 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 الانتاجية) بزيادتها إلى القيمة المقدرة للاسترداد المعدلة بشرط ألا تتعدي هذه الزيادة القيمة الدفترية الأصل فيما لو لم يتم تخفيض قيمة الأصل (أو الوحدة الانتاجية) في الفترات السابقة . يتم إثبات قيمة العكس في خسارة التخفيض كإيراد عند حدوثه .

تحويل العملات الأجنبية

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

تحتفظ 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 ، بإثناء الأرباح المستفادة ، على أساس أسعار التحويل السائدة عند تاريخ نشوء البنود ذات العلاقة . بينما يتم تحويل بنود قائمة العمليات الشركة التابعة الأجنبية على أساس سعر تحويل المتوسط المرجح للفترة . يتم إدراج التسويات الناتجة عن تحويل القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية إلى الريال السعودي في بند منفصل ضمن حقوق الملكية العائد لمساهمي الشركة في القوائم المالية الموحدة .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

مخصص إلتزامات

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

تعويض نهاية الخدمة

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

زكاة وضربية الدخل

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

عقود الإيجار

تصنف عقود الإيجار كعقود إيجار رأسمالية إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهري لمخاطر ومنافع الملكية إلى المستأجر . تصنف عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية . تقدير الإيجارات المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيلية على الدخل خلال فترة عقد الإيجار التشغيلي وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت .

التقارير القطاعية

إن القطاع عبارة عن جزء مميز من المجموعة مرتبط في تقديم منتجات أو خدمات (قطاع الأعمال) ، أو في تقديم المنتجات أو الخدمات ضمن بيئة إقتصادية معينة (قطاع جغرافي) ، والذي يخضع لمخاطر ومنافع تختلف عن تلك التي للقطاعات الأخرى . وبما أن المجموعة تمارس نشاطها في المملكة العربية السعودية وخارجها ، فيتم عمل تقارير بحسب قطاعات المنتجات والقطاعات الجغرافية .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

- ٣ - نقد وما في حكمه

يشمل النقد وما في حكمه النقود والودائع تحت الطلب والإستثمارات ذات السيولة العالية التي تكون تواريخ إستحقاقها الأساسي ثلاثة أشهر أو أقل . يتكون النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ و ٢٠١٣ مما يلي :

٢٠١٣	٢٠١٤	
		نقد وارصدة لدى البنوك
(بآلاف الريالات السعودية)		
١٦١,٩٣٩	١٣٦,٧٨٣	
١٤٣,٨٢٩	٣٢,٢٨٨	
<u>٣٠٥,٧٦٨</u>	<u>١٦٩,٠٧١</u>	ودائع لأجل

- ٤ - ودائع لأجل

تمثل الودائع لأجل وديعة ضمان إضافي نقدية عبارة عن ٦٥٪ من قيمة قرض مرابحة أي ١٢٠ مليون ريال سعودي ، ووديعة ضمان إضافي نقدية عبارة عن ٣٠٪ من قيمة قرض تورق أي ٢٦٣ مليون ريال سعودي . تحمل هذه الودائع ربح بمعدل ٠,٦٤٪ إلى ٠,٩٠٪ في السنة.

- ٥ - مخزون

٢٠١٣	٢٠١٤	
		مواد أولية
(بآلاف الريالات السعودية)		
٤٧,٥٦٣	٣٢,٨٣٣	
٦٩,٣٢٧	٢٢,٨١٤	
١٦,٢٢٧	١٧,٣٦٥	
<u>١٣٣,١١٧</u>	<u>٧٣,٠١٢</u>	بضاعة جاهزة وبضاعة تحت التصنيع
		قطع غيار

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

- ٦ - إستثمارات متاحة للبيع

٢٠١٣	٢٠١٤	
		استثمار في صناديق
(بآلاف الريالات السعودية)		
٤٧,٢٤٥	٥٠,٢٩٨	
١٦٦,٠٠٥	١١٣,٦٥٤	
<u>٢١٣,٢٥٠</u>	<u>١٦٣,٩٥٢</u>	استثمار في شركات

تمثل إستثمارات في شركات إستثمارات في ينساب وأبن رشد .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

- ٧ - موجودات غير متداولة أخرى

تمثل الموجودات غير المتداولة الأخرى بشكل رئيسي أرصدة تتعلق ببرنامج أسهم الموظفين . خلال عام ٢٠١٠ ، وافق مجلس الإدارة على برنامج أسهم الموظفين والذي يتم بموجبه منح مكافآت خدمات للموظفين المؤهلين والذين أمضوا فترة ٥ سنوات في خدمة الشركة . إعطاء هؤلاء الموظفين ، وبمقتضى إشراكهم في برنامج أسهم الموظفين وإستيفائهم للشروط الأساسية ، الخيار لشراء أسهم الشركة بسعر متفق عليه بتاريخ آجل (تاريخ تحويل الحق) وذلك عندما يصبحون مؤهلين لهذه الأسهم . إن الإستحقاق للأسمم سيكون في مراحل مختلفة تتراوح ما بين ١٠٪ إلى ٤٠٪ على أساس فترة تحويل الحق .

فيما يتعلق بنفس البرنامج ، فقد قامت الشركة بشراء أسهم بمبلغ ١٠ مليون ريال سعودي في عام ٢٠٠٩ من خلال مؤسسة مالية محلية بموجب إتفاقية ترتيبات حيازة ، وإن هذه الحصص المملوكة بواسطة المؤسسة المالية المحلية حيث إن الشركة لن تكون المالك القانوني في أي وقت من الأوقات . تم تسجيل قيمة هذه الأسهم ضمن بند موجودات غير متداولة أخرى وسيتم سدادها للشركة بتاريخ تحويل الحق لبرنامج أسهم الموظفين عن طريق الموظفين المؤهلين . وحتى تاريخه ، تم الإكتتاب فقط بجزء من الأسهم (٤٠٪ تقريباً من إجمالي الأسهم) من قبل الموظفين . بلغت الأسهم المملوكة إلى الموظفين أو المباعدة بالإنابة عنهم خلال السنة ٥٦,٤٦٤ (٢٠١٣: ١٧٠، ٧١) .

- ٨ - تكاليف مشاريع تحت التطوير

يتكون رصيد تكاليف مشاريع تحت التطوير كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بشكل رئيسي من مشروع سكن الموظفين .

تمثل التكاليف المتعلقة بالإنشاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ تكاليف الإنشاء بموجب إتفاقيات مختلفة وتكاليف متعلقة مباشرة بجلب الموجودات إلى الموقع وتهيئة ظروف العمل الضرورية لها لكي تكون قادرة على العمل كما هو متوقع من قبل الإدارة . إن هذه التكاليف المباشرة تشمل منافع للموظفين ، تكاليف إعداد الموقع ، تكاليف الإنشاء وتكاليف الإقراض . بلغت تكاليف الإقراض المرسلة خلال الفترة ٢,١٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٣: لا شيء) .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

- 9 -

المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	اثاث وتركيبات ومعدات مكتبة	سيارات	مصنع وآلات	مباني وتحسينات على المأجور	التكلفة
(بآلاف الريالات السعودية)						
٢,٢٢١,٩١٠	٤٣٣,٣٩٩	١٤,٤٥٣	٤,٣٨٦	١,٦٢٥,٢٦٩	١٤٤,٤٠٣	٢٠١٤ يناير ١
٥,٠٨٦	٤,١١٦	٩٧	٤	٨٦٩	-	إضافات
(١٥,٠٠١)	(٤٠٨,٣٥٤)	٣٥	١٣٥	٣٩٣,١٨٣	-	تحويلات
٢,٢١١,٩٩٥	٢٩,١٦١	١٤,٥٨٥	٤,٥٢٥	٢,٠١٩,٣٢١	١٤٤,٤٠٣	٢٠١٤ ديسمبر ٣١ الإستهلاكات
٣٧٤,٣٠٧	-	١٢,١٢٧	٣,٣٧٠	٣٤٢,٩٦٣	١٥,٨٤٧	٢٠١٤ يناير ١
٩٧,١٣٣	-	١,٣٩٥	٧١٧	٩٠,٥٥١	٤,٤٧٠	المحمل للسنة
٤٧١,٤٤٠	-	١٣,٥٢٢	٤,٠٨٧	٤٣٣,٥١٤	٢٠,٣١٧	٢٠١٤ ديسمبر ٣١ صافي القيمة الدفترية
١,٧٤٠,٠٥٥	٢٩,١٦١	١,٠٦٣	٤٣٨	١,٥٨٥,٨٠٧	١٢٤,٠٨٦	٢٠١٤ ديسمبر ٣١
١,٨٤٧,٦٠٣	٤٣٣,٣٩٩	٢,٣٢٦	١,٠١٦	١,٢٨٢,٣٠٦	١٢٨,٥٥٦	٢٠١٣ ديسمبر ٣١

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

(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) أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

تمت رسملة المصروفات البالغة ٣٨٦,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٣ : ٤١٣,١٠) على توسيعة مصنع الإيبوكسي من ٦٠,٠٠٠ طن متري إلى ١٢٠,٠٠٠ طن متري في ١ أبريل ٢٠١٤ . كما بلغت تكاليف الإفتراض التي تمت رسملتها خلال الفترة مبلغ ١,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٣ : ٦,٤ مليون ريال سعودي) . تعتقد إدارة المجموعة أن توسيعة الطاقة الإنتاجية سوف تتحقق للشركة مزايا إقتصادية في المستقبل .

(ج) مصنع حصاد

يتضمن رصيد ممتلكات ومصنع ومعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ تكاليف بمبلغ ١,٠٤٧,١ مليون ريال سعودي (٢٠١٣ : ١,١٢,٣٠ مليون ريال سعودي) والتي تكبدتها الشركة في تطوير وإنشاء مصنع حصاد . وتتضمن تكلفة مصنع حصاد تكاليف بمبلغ ١٥٦,١ مليون ريال سعودي (٢٠١٣ : ١٦٥,٦ مليون ريال سعودي) وال المتعلقة بمصنع كلوريد الكالسيوم و ٦٧,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٣ : ٧١,٣ مليون ريال سعودي) تتعلق بتكاليف تطوير البنية التحتية المتکدة للتوسيع في المستقبل ، والتي تمت رسملتها بشكل رئيسي ، في الرابع الأخير من عام ٢٠١٢ .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١٠ - موجودات غير ملموسة

٢٠١٣	٢٠١٤	
(بآلاف الريالات السعودية)		
٣١,٤٧٣	٣٦,٥٠٦	١ ينابير
١٧,٤٠٠	٩,٨٩٢	إضافات
٤٨,٨٧٣	٤٦,٣٩٨	
(٥,٥٥٨)	(٧,٢٧٤)	ينزل : إطفاءات
(٦,٨٠٩)	(١٢٩)	ينزل : تحويلات إلى مشروع تحت التطوير
<u>٣٦,٥٠٦</u>	<u>٣٨,٩٩٥</u>	٣١ ديسمبر

١١ - قروض قصيرة الأجل

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

١٢ - قروض طويلة الأجل

٢٠١٣	٢٠١٤		
(بآلاف الريالات السعودية)			
٦٠١,٢٧٩	٥٩١,٢٧٩	١	صندوق التنمية الصناعية السعودي
١٧٧,٠٠٠	٢٢٥,٣٠٠	٢	قروض مرابحة
٣٣٣,٠٠٠	٢٦٣,٠٠٠	٣	تمويل التورق
٣٧,٢١١	-		قروض تجارية
<u>١,١٤٨,٤٩٠</u>	<u>١,٠٧٩,٥٧٩</u>		
(١٢٨,٤٨٣)	(١٢٠,٩٧٩)		ينزل : الجزء المتداول
<u>٩٧٠,٠٠٧</u>	<u>٩٥٨,٦٠٠</u>		قروض طويلة الأجل

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١. قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي (إس.أي.دي.إف)

في عام ٢٠٠٧ ، وافق صندوق التنمية الصناعية السعودي على قرض لأجل إضافي بمبلغ ٣٧,٤ مليون ريال سعودي لتمويل مشروع التوسعة لمصنع الإيبوكس والذي تم سحبه بالكامل.

في عام ٢٠٠٨ ، وافق صندوق التنمية الصناعية السعودي على قرض لأجل بمبلغ ٢١٠ مليون ريال سعودي لتمويل التوسعة اللاحقة لمصنع الإيبوكس ، وقد تم صرف مبلغ ١٧٩,٣٢ مليون ريال سعودي من هذا القرض حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ .

خلال عام ٢٠١٤ ألغى صندوق التنمية الصناعية السعودي الجزء المستخدم من القرض وقام بمراجعة جدول السداد ليصبح ١٠ أقساط نصف سنوية غير متساوية تبدأ من ١٥ فبراير ٢٠١٤ .

تم دفع الأقساط المستحقة ذات الـ ١٠ مليون ريال سعودي في عام ٢٠١٤ . تقدمت الشركة بطلب لجدولة رصيد القرض تحت الدراسة من قبل صندوق التنمية الصناعية السعودي بلغ رصيد القرض القائم كـ ١٠ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بمبلغ ١٧٤,٣٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٣ : ١٨٤,٣٢ مليون ريال سعودي) متضمناً القسط الجاري بمبلغ ٢٤,٣٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٣ : ٣٠ مليون ريال سعودي) .

في عام ٢٠٠٦ ، وافق صندوق التنمية الصناعية السعودي على تسهيلات في شكل قرض لأجل بمبلغ ٣١٥ مليون ريال سعودي لتمويل مشروع حصاد ، والذي تم استخدامه بالكامل من قبل الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ . يسدد القرض في ١٥ قسط نصف سنوي غير متساوي تبدأ من ٤ أكتوبر ٢٠٠٩ . حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ . سددت الشركة مبلغ ٦٥ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠١٢ ، وافق صندوق التنمية الصناعية السعودي على قرض لأجل إضافي بمبلغ ٢٠٨,٧ مليون ريال سعودي لتمويل تجاوز تكاليف مشروع حصاد والذي صرف منه مبلغ ١٦٦,٩٦ مليون ريال سعودي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ .

في عام ٢٠١٤ قام صندوق التنمية الصناعية السعودي بإلغاء الجزء غير المستخدم من القرض ومراجعة جدول السداد على أن يكون ١٣ قسط نصف سنوي غير متساوي تبدأ من ١١ أغسطس ٢٠١٤ .

تقدمت الشركة بطلب لإعادة جدولة الجزء المتبقى من القرض مشتملاً على القسط المستحق في عام ٢٠١٤ وهو قيد المراجعة من قبل صندوق التنمية الصناعية السعودي . بلغ الرصيد القائم للقرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ٤١٦,٩٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٣ : ٤١٦,٩٦ مليون ريال سعودي). مشتملاً على القسط الجاري بمبلغ ٧٣,٢٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٣ : ٥٥ مليون ريال سعودي) . تتضمن تعهدات قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي حدود للنفقات الرأسمالية والصيانة لمعدلات مالية معينة خلال فترة القرض. هذا القرض بضمان مقابل رهن الممتلكات ، المصنع والمعدات العائدة للشركة وأو ضمانت الشريك المشترك . رسوم قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي تم دفعها مقدماً كما تم إطفاؤها كجزء من الموجبات غير الملحوظة من خلال شروط القروض كلاً على حده.

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٤ . قروض المراقبة

خلال عام ٢٠١٢، دخلت شركة جنا في إتفاقية مراقبة رئيسية ("الإتفاقية") مع بنك محلي لتمويل مشروع التوسعة . بلغ إجمالي مبلغ التسهيل الإنمائي ، ١١٧ مليون ريال سعودي على شكل مراقبة إسلامية لبيع وشراء السلع من الوكالة بما يتوافق مع مبادئ الشريعة الإسلامية . قامت الشركة بسحب كامل قرض المراقبة خلال عام ٢٠١٢ . يسدد القرض على ٢٠ قسط ربع سنوي متسلوي بقيمة ٥,٨٥ مليون ريال سعودي لكل منها ابتداء من ١٣ سبتمبر ٢٠١٤ . يبلغ المدخر لهذا القرض ٢,٧٥ % في السنة . بلغ رصيد القرض القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ١٠٥,٣ مليون ريال سعودي (١٧ : ١٣ مليون ريال سعودي) متضمناً الجزء المتداول البالغ ٢٣,٤ مليون ريال سعودي (١٣ : ١١,٧٠ مليون ريال سعودي).

خلال عام ٢٠١٣، دخلت شركة جنا في إتفاقية مراقبة رئيسية ("الإتفاقية") مع بنك محلي لتمويل إنشاء مشروع لإسكان الموظفين . بلغ إجمالي مبلغ التسهيل الإنمائي ١٢٥ مليون ريال سعودي على شكل مراقبة إسلامية لبيع وإعادة شراء السلع من الوكالة بما يتوافق مع مباديء الشريعة الإسلامية . قامت الشركة بسحب مبلغ ٦٠ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠١٤ (٦٠ : ٢٠١٣) ريال سعودي . القرض مضمون مقابل إيداع ضمان نقدي يعادل نسبة ٦٥ / ٠ من قيمة القرض . بلغ الرصيد القائم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ١٢٠ مليون ريال سعودي (٦٠ : ٢١٠٣) مليون ريال سعودي).

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
 (شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣. 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 أقساط سنوية متساوية بمبلغ ٢٣,٣ مليون ريال سعودي اعتباراً من ١٣ يونيو ٢٠١٤ مع فترة سماح سنتين . القرض مضمون بسداد لامر ، وضمان مشترك وإيداع ضمان نقدي يعادل ٢٠ % من مبلغ القرض ، والذي سوف يتم تسويته من خلال سداد أقساط القرض . خلال السنة ، قامت الشركة بسداد كام القرض.

خلال عام 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 اعتباراً من ١٣ يونيو ٢٠١٤ مع فترة سماح تبلغ سنتين . تحسب نسبة الفائدة على أساس سايبور لمدة ٦ شهور زائد هامش . إن القرض مضمون بسداد لامر وضمان مشترك وإيداع نقدي يعادل ٣٠ % من مبلغ القرض ، والذي سوف يتم تسويته من خلال سداد أقساط القرض . خلال السنة ، تمت جدولة القرض لفترة سنتين والآن يسدد على ١٠ أقساط نصف سنوية تبدأ من يونيو ٢٠١٦ .

- ١٣ - تعويض نهاية الخدمة

٢٠١٣	٢٠١٤	
(بآلاف الريالات السعودية)		١ يناير
٢٢,٩١٣	٢٦,٤١٤	مخصص خلال السنة
٥,٩٣٦	٧,٦٥٣	المستخدم من المخصص
(٢,٤٣٥)	(٢,٤٣٠)	٣١ ديسمبر
٢٦,٤١٤	٢١,٦٣٧	

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١٤ - إحتياطي نظامي

بموجب متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة ، تقوم شركة نماء بتجنب إحتياطي نظامي وذلك بتحويل ١٠٪ من ربحها الصافي سنوياً لتكوين إحتياطي نظامي حتى يصل هذا الإحتياطي نسبة ٥٠٪ من رأس مال الشركة . أن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح على المساهمين .

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

١٥ - زكاة

العناصر الأساسية للزكاة على أساس القوائم المالية الموحدة لشركة نماء هي كما يلي :

٢٠١٣	٢٠١٤	
(بآلاف الريالات السعودية)		
١,٧٢٣,٥٤٧	١,٤٢٤,٣٧٢	موجودات غير متداولة
٢٦٥,٧٩٩	٢٦٩,٥٢٤	مطلوبات غير متداولة
١,٣٦٨,٥٠٩	١,٣٩٠,٥٦٧	رصيد حقوق المساهمين الافتتاحي
(٤١,٥٦٤)	(١١٠,٥١١)	صافي الخسارة قبل الزكاة

يتم تعديل بعض هذه المبالغ للوصول للزكاة المحملة للسنة.

فيما يلي حركة مخصص الزكاة :

٢٠١٣	٢٠١٤	
(بآلاف الريالات السعودية)		
٢١,٥٨١	٢٠,٢٦٠	١ ينایر
٤,٤٢٨	٦,٤٦٧	المخصص للسنة
-	٣٣	مخصص إضافي لسنوات سابقة
(٥,٧٤٩)	(٤,٤٢٤)	المدفوع خلال السنة
٢٠,٢٦٠	٢٢,٣٣٦	٣١ ديسمبر

يظهر رصيد المخصص أعلاه ضمن مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى.

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

الزكاة المحمولة على السنة هي كما يلي :

٢٠١٣	٢٠١٤
(بألاف الريالات السعودية)	
٢,٧٦٠	١,٩٦٦
١,٦٦٨	٤,٥٣٤
<u>٤,٤٢٨</u>	<u>٦,٥٠٠</u>

الزكاة المحمولة على أساس القوائم المالية الموحدة
لشركة نماء
حصة شركة نماء في زكاة الشركات التابعة
المحمول على قائمة العمليات الموحدة

ربوط قائمة

لم تستلم المجموعة الربوط الزكوية النهائية لسنوات من ٢٠٠٠ حتى ٢٠١٣ حيث أنها مازالت قيد الدراسة من قبل مصلحة الزكاة والدخل باستثناء الشركات التابعة (جنا وصودا) حيث أن الربوط الزكوية النهائية للاعوام من ٢٠٠٣ حتى عام ٢٠١٣ ومن عام ٢٠٠٨ حتى عام ٢٠١٣ على التوالي لاتزال قيد الدراسة من قبل مصلحة الزكاة والدخل .

أن إدارة المجموعة على ثقة بأن الربوط النهائية القائمة للشركة للأعوام المشار إليها ستكون لصالحها ولن يتبع عنها أي إلتزامات إضافية هامة على الشركة .

- ١٦ - مصاريف بيع وتسويق

٢٠١٣	٢٠١٤
(بألاف الريالات السعودية)	
٥٤,٢٤١	٤١,٩١٦
٥,٧٦٦	٦,٨٠١
٣,٤٢٠	٤,٢٥٤
٤,٣٣٣	٢,٨٦٧
<u>٦٧,٧٦٠</u>	<u>٥٥,٨٣٨</u>

مصاريف شحن وتسلیم
رواتب وأجور ومنافع
عمولات بيع
أخرى

شركة نماء للأكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١٧ - مصاريف إدارية وعمومية

٢٠١٣	٢٠١٤	
(بألاف الريالات السعودية)		
١٤,٣٦١	١٤,٧٨٥	رواتب وأجور ومنافع
٤,٩٤٠	٧,٢٧٤	إطفاء موجودات غير ملموسة
٦٥٤	٥٦٠	مصاريف إستشارات
٢,٨٦٠	٣,٠٧٢	إستهلاكات
٦,١٩٠	٤,٢٧٦	مصاريف أخرى
<u>٢٩,٠٠٥</u>	<u>٢٩,٩٦٧</u>	

١٨ - تغيرات التدفقات النقدية لتجنب المخاطر

يمثل هذا الفرق الناتج عن قياس القيمة العادلة للجزء الفعال من الأدوات المالية المشتبهة (عقود مقايضة أسعار الفائدة) في تاريخ قائمة المركز المالي ، والتي تعتبر أداة تحوط مقابل عنصر تحوط معين والذي هو عبارة عن قروض عملات أجنبية على أساس معدلات لايبور . أصبح التحوط غير فعال ابتداءً من ٢٠١١ ووفقاً لذلك ، فإن كل تغيرات القيمة العادلة تم تحميلاً لها على قائمة العمليات الموحدة .

١٩ - ترتيبات عقود إيجار تشغيلية

٢٠١٣	٢٠١٤	
(بألاف الريالات السعودية)		
٢,٥٩٩	٢,٠٠٢٠	دفعات بموجب عقود إيجار تشغيلية تم قيدها كمصاريف خلال السنة

تمثل دفعات عقد الإيجار التشغيلي إيجارات مستحقة على المجموعة عن أراضي مستأجرة لمبني معينة للمصنع وبنيات أخرى لمدة ٢٥ سنة بالإضافة لاستئجار مراقب ميناء لمدة ٢٠ سنة . إن الإيجارات ثابتة طول مدة عقد الإيجار .

التزامات الحد الأدنى لدفعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلي غير القابلة للإلغاء تتمثل بما يلي :

٢٠١٣	٢٠١٤	
(بألاف الريالات السعودية)		
١,٩١١	٢,١٣٧	السنة الأولى
١,٧٤١	٢,١٢٥	السنة الثانية
١,٧٤٠	١,٤٩٠	السنة الثالثة
١,١١٨	١,٠٦٠	السنة الرابعة
٩٢٤	٩٢٤	السنة الخامسة
<u>١٣,٩٣١</u>	<u>١٣,٠١٧</u>	أكثر من خمس سنوات
<u>٢١,٣٦٥</u>	<u>٢٠,٧٤٣</u>	صافي الحد الأدنى لدفعات الإيجار

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
 (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠ - التحليل القطاعي

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

صافي الموجودات	الربح (الخسارة) من العمليات		مبيعات		منتجات راتنج الأبيوكسي منتجات كلور القلوبيات آخرى
	٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
(بآلاف الريالات السعودية)					
٤٠٨,٥١٥	٣٢٤,٥٧٣	(٢٧,١٥٥)	(٦٧,٥٥١)	٧٣٩,٠٦١	٥٩٤,٥٠٦
١٧٣,٣٧٢	١٣٢,٠٩٢	٣١٥	(٢٣,٨٩٦)	٢٢٠,٣١٤	٢٠٨,٠٠٠
١,٤٠١,٩٤١	١,٢٥٤,٩٥٣	(٨,٣٢٦)	(١٠,٩٥٧)	-	-
١,٩٨٣,٨٢٨	١,٧١١,٦١٨	(٣٥,١٦٦)	(١٠٢,٤٠٤)	٩٥٩,٣٧٥	٨٠٢,٥٠٦
(٥٩٤,٦٣١)	(٤٨٤,٣٦٩)	-	-	(٢١٥,٢٨٧)	(١٢٧,١١٧)
١,٣٨٩,١٩٧	١,٢٢٧,٢٤٩	(٣٥,١٦٦)	(١٠٢,٤٠٤)	٧٤٤,٠٨٨	٦٧٥,٣٨٩
المجموع					

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

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

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

	الربح (الخسارة) من العمليات	مبيعات	
	٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣
(بآلاف الريالات السعودية) (بآلاف الريالات السعودية) (بآلاف الريالات السعودية) (بآلاف الريالات السعودية)			
(٢٦,٥٣٧)	(٦٦,٥٥٠)	٧٠٨,٣٩٣	٥٥٨,٠٢٨
(٣٠٣)	(٢٥,٣٩٧)	٢٥٠,٩٨٢	٢٤٤,٤٧٨
(٨,٣٢٦)	(١٠,٩٥٧)	-	-
(٣٥,١٦٦)	(١٠٢,٤٠٤)	٩٥٩,٣٧٥	٨٠٢,٥٠٦
-	-	(٢١٥,٢٨٧)	(١٢٧,١١٧)
(٣٥,١٦٦)	(١٠٢,٤٠٤)	٧٤٤,٠٨٨	٦٧٥,٣٨٩
معاملات مذوقة بين الشركات		المجموع	

- ٢١ أحداث طارئة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ، كان لدى المجموعة إعتمادات مستديمة وخطابات ضمان قائمة بمبلغ ٥١,٥٧ مليون ريال سعودي (٤٠,٤١ : ٢٠١٣ : ٤٠,٤١ مليون ريال سعودي) صدرت في سياق الأعمال الإعتيادية للمجموعة .

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

٢٠١٣	٢٠١٤	
(بآلاف الريالات السعودية)		
٣٨,٢٠٠	١١٩,٩٣٠	الالتزامات للإسحاق على ممتلكات ومصنع ومعدات

- ٢٢ (خسارة) السهم

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

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

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

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٣ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة في الأساس ، ذمم مدينة تجارية وإستثمارات موجودات أخرى وذمم دائنة وقروض ومستحقات ومطلوبات أخرى.

مخاطر الإئتمان - هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية . ليس لدى المجموعة تركيز هام لمخاطر الإئتمان . تم إيداع النقد بشكل ملحوظ لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع . وتبين الذمم التجارية بالمدينة بالصافي بعد خصم مخصص للديون المشكوك في تحصيلها وتقييد بقيمتها القابلة للتحقيق.

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

مخاطر السيولة - هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الإلتزامات المتعلقة بالأدوات المالية . قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمتها العادلة . تدار السيولة عن طريق التأكيد بشكل دوري من توفر سيولة كافية لمقابلة أيام التزامات مستقبلية .

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

القيمة العادلة - هي القيمة التي يتم فيها تبادل أصل أو تسوية إلتزام بين أطراف راغبة في ذلك في معاملات تتم على أساس تجاري صرف . بما إن تسجيل أدوات المجموعة المالية ، باستثناء الاستثمارات المتاحة للبيع ، يتم على أساس التكلفة التاريخية ، فقد تترافق فروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة . تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والإلتزامات المالية للمجموعة لا تختلف بشكل كبير عن قيمتها الدفترية .

٢٤ - القيمة العادلة

القيم العادلة لموجودات ومطلوبات المجموعة المالية تقارب القيم الدفترية .