

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات
(الفحص المحدود)

للثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات
(الفحص المحدود)

للثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

فهرس

الصفحة

٢	تقرير مراجعي الحسابات (الفحص المحدود)
٣	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٤	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٦ - ١٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة



شركة الدكتور محمد العمري وشركاه
محاسبون قانونيون ومستشارون

ص.ب. ٢٥٩٠ الدمام ٣١٤٦١
تلفون: ٤٣١١ ٣٨٣٤ ٣٩٦٦
فاكس: ٨٠٥٣ ٣٨٣٣ ٣٩٦٦
info@alamri.com

تقرير مراجع الحسابات (الفحص المحدود)
حول القوائم المالية الأولية الموحدة

إلى المساهمين
شركة نماء للكيماويات
الجبيل - المملكة العربية السعودية

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز العالمي الأولية الموحدة لشركة نماء للكيماويات (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة لها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ وقائم ، الدخل الأولية الموحدة لل ثلاثة أشهر و للستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والتدفقات النقدية الأولية الموحدة للستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ١١ المعيبة جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة والمعدة من قبل الشركة والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها . أن القوائم المالية الأولية الموحدة هي مسؤولية إدارة الشركة.

لقد قمنا بفحصنا وفقاً لمعايير فحص التقارير الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ويكون الفحص المحدود للمعلومات الأولية بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلاً على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية . يعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل ، وعليه فإننا لا نندي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

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

عن/ الدكتور محمد العمري وشركاه

جهاد محمد عبد الطيف العمري

محاسب قانوني

ترخيص رقم ٣٦٢



التاريخ : ١٤٣٥/١٢/١٩
الموافق: ٢٠١٤/١٠/١٣

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

<u>٢٠١٣</u>	<u>٢٠١٤</u>	<u>إيضاحات</u>	<u>الموجودات</u>
(غير مدققة) (بألاف الريالات السعودية) ٩٩,٥٨٣	٢٨٤,٥٧٧		الموجودات المتداولة :
١٧٣,٠٨١	١٧٣,٤٦٢		نقد وما في حكمه ذمم مدينة تجارية
١٥٥,٦٢٩	٩٧,٨٦٣		مخزون
١٦,٣٨١	٢٠,٣٩٤		سلف ومدفوعات مقدماً ونقم مدينة أخرى
<u>٤٤٤,٦٧٤</u>	<u>٥٧٦,٩٩٦</u>		<u>مجموع الموجودات المتداولة</u>
			<u>موجودات غير متداولة</u>
١١٣,٦٠٠	٣٩,٠٠٠		ودائع لأجل
١٨٧,٨٦٨	٢٢٥,٦٦٨	٣	إستثمارات متاحة للبيع
٩,٥٥٧	٨,٨٨٢		موجودات أخرى غير متداولة
١٧,٣٢٣	٦٥,٩٥٧		تكلفة مشاريع قيد التطوير
١,٨٤٩,٦٠٣٩	١,٧٦٣,١٩٨		ممتلكات ومصنع وآلات
٤٤٥٠٧	٤١,٢٤٠		موجودات غير ملموسة
<u>٢,٢٢١,٨٩٤</u>	<u>٢,١٤٣,٩٤٥</u>		<u>مجموع الموجودات غير المتداولة</u>
<u>٢,٦٦٦,٥٦٨</u>	<u>٢,٧٢٠,٢٤١</u>		<u>مجموع الموجودات</u>
			<u>المطلوبات وحقوق المساهمين</u>
			<u>مطلوبات متداولة</u>
٧٤,٩٨٨	٦٠,٥٢٨		قرصون قصيرة الأجل
١٧٢,٦٢٣	٣٥٥,٦٦٧		الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٨٤,٩٥٢	٧٩,٨٢٦		ذمم دائنة
١٣٧,٠٤١	١٠٦,٥٣٥		مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
<u>٤٦٩,٦٦٤</u>	<u>٦٠,٢١٥٦</u>		<u>مجموع المطلوبات المتداولة</u>
			<u>مطلوبات غير متداولة</u>
٧٨٣,١٢٣	٧٥٠,١٦٢		قرصون طويلة الأجل
٢٥,٢٦٦	٢٨,٣٥٩		مكافأة نهاية الخدمة
٨,٤٠٤	٤٤٥٢٨		مقاييسة أسعار الفائدة
<u>٨١٦,٧٩٣</u>	<u>٧٨٣,٠٤٩</u>		<u>مجموع المطلوبات الغير متداولة</u>
			<u>حقوق المساهمين</u>
١,٢٨٥,٢٠٠	١,٢٨٥,٢٠٠	١	رأس المال
-	-		احتياطي نظامي
١٢٥,٣٦٨	١٦٣,١٦٨		التغير في القيمة العادلة للإصدارات المتاحة للبيع
(٥٠٥)	(٤٢٠)		تسويات فروق تحويل عملات أجنبية
(٢٩٩,٩٠٢)	(١١٢,٩١٢)		خسائر متراكمة
<u>١,٠٣٨,٠١٦١</u>	<u>١,٠٣٣٥,٠٣٦</u>		<u>مجموع حقوق المساهمين</u>
<u>٢,٦٦٦,٥٦٨</u>	<u>٢,٧٢٠,٢٤١</u>		<u>مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين</u>

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة
للثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

بالألف ريالات السعودية	من ١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	بالألف ريالات السعودية	من ١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
٥٦٤,٦٦٥	٤٩٦,٥٥٥	١٨٠,٣٤٨	١٦٤,٦٤٨
(٥١٦,٠٠١)	(٤٩٨,١٢١)	(١٧٢,١٩٨)	(١٦٦,٠٥٢)
٤٨,٦٦	(١,٦١٦)	٨,١٥٠	(١,٤١٤)
(٤٩,٥١٤)	(٣٨,٩٦٤)	(١٦,٧٨٥)	(١٢,٦٦٠)
(٢١,٥٤١)	(٢٢,٦٧٨)	(٧,٠٩٣)	(٧,٥٨٥)
(٢٢,٣٩١)	(٦٣,٢٥٨)	(١٥,٧٢٨)	(٢١,٠٤٩)
(٢١,٠٤٨)	(٢٥,٤٢٥)	(٧,٢٩٢)	(٧,٩٥٦)
٢,٨٨٥	١,٧٩١	(١٢٩)	٥٢
٨٣٢	٩٠٠	٤٢٨	١٢٨
١٦,٥٧٦	٢٢,٦٣٨	١٢,٣٢٨	٦,٥٤٦
(٢٣,١٤٦)	(٦٣,٣٥٤)	(١٠,٣٩٣)	(٢٢,٢٧٩)
(٤,٧٥٦)	(٣,٢٣٥)	(١,٦٣٠)	(١,٠٧٨)
(٢٧,٩٠٢)	(٦٦,٥٨٩)	(١٢,٠٢٣)	(٢٣,٣٥٧)
(٠,٠٢)	(٠,٠٥٢)	(٠,٠٠٩)	(٠,١٨)
(٠,٠٣٨)	(٠,٠٧٢)	(٠,٠١٩)	(٠,٠٤٣)
٠,١٦	٠,٦٢	٠,٦١	٠,٠٥
١٢٨,٥٢٠,٠٠٠	١٢٨,٥٢٠,٠٠٠	١٢٨,٥٢٠,٠٠٠	١٢٨,٥٢٠,٠٠٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤
غير مدقة	غير مدقة
(بألاف الريالات السعودية)	(بألاف الريالات السعودية)
(٢٣,١٤٦)	(٦٣,٣٥٤)
٦٢,٨٨١	٧١,٨٦٤
٤,٣٦٥	٥,١٥٨
٤,٣٤٩	٤,١١٨
(٢,٨٨٥)	(١,٧٩١)
(٢٩,١٢٢)	(٧,٩٥٦)
(٣٦,١٨١)	٤٠,٣٦٤
٦,٢٩٦	(٩,٤٥٠)
١٨,٦٠٩	(١٢,٨٨٤)
٥,١٦٦	٢٣,٠٦٩
(١,٩٩٦)	(٢,١٧٣)
(٥,٧٤٩)	(٤,٤٢٤)
<u>(٢٠,٥٧٩)</u>	<u>١٩,٤٧٢</u>
(٢٨,٠٣٦)	(٣,٨٣١)
(٥,٥٦٠)	(٤٥,٧٩٥)
٤٤٣	٥٠٦
(٢٠,٧٠٠)	٥٣,٩٠٠
(١٧,٤٠٠)	-
<u>(٧١,٢٥٣)</u>	<u>٤,٧٨٠</u>
٣٢,٥٨٦	(٢٠,٣٩٢)
١٠١,٠٥٤	-
(٥٥,٠٠٠)	(٤٣,٠٦١)
<u>٧٨,٦٤٠</u>	<u>(٤٥,٤٥٣)</u>
٤,٨٠٨	(٢١,٢٠١)
(٤٤)	١٠
٩٤,٨٩٩	٣٠٥,٧٦٨
<u>٩٩,٥٨٣</u>	<u>٢٨٤,٥٧٧</u>
٨٨,٤٦٧	-
-	١٥,٠٠١

التدفقات النقدية من عمليات التشغيل:

صافي (الخسارة) قبل الزكاة

تعديلات عن:

استهلاك

اطفاء

مكافأة نهاية الخدمة

التغير في مقاييس أسعار الفائدة

التغير في موجودات مطلوبات التشغيل:

ذمم مدينة تجارية

مخزون

سلف ومدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى

ذمم دائنة ومصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى

النقد من عمليات التشغيل

تعويض نهاية الخدمة المدفوع

الزكاة المدفوعة

صافي النقد من عمليات التشغيل

التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار

إضافات إلى ممتلكات ومصنع ومعدات

إضافات إلى تكلفة مشاريع قيد التطوير

التغير في الموجودات الأخرى غير المتداولة

التغير في ودائع لأجل فترة إستحقاقها أكثر من ثلاثة شهور

إضافات لموجودات غير ملموسة

صافي النقد الناتج عن (المستخدم في) عمليات الاستثمار

التدفقات النقدية من عمليات التمويل :

التغير في القروض قصيرة الأجل

متحصل من قروض طويلة الأجل

قرض طويلة الأجل مدفوعة

صافي النقد (المستخدم في) الناتج عن عمليات التمويل

صافي التغير في النقد وما في حكمه

فرقفات تحويل العملة الأجنبية من عمليات خارجية

النقد وما في حكمه في ١ يناير

النقد وما في حكمه في ٣١ سبتمبر

عمليات غير نقدية:

مشاريع قيد التطوير حولت إلى ممتلكات ومصنع ومعدات

إنشاءات تحت التنفيذ تم تحويلها لمصاريف مؤجلة وقطع غيار

رأسمالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

١. التنظيم والنشاط

شركة نماء للكيماويات ("الشركة") نماء هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الجبيل الصناعية بموجب السجل التجاري 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 ٠٪٩٥ من قبل شركة نماء و ٥٪٠ من قبل شركة تابعة لشركة نماء هي شركة نماء للإستثمار الصناعي . قرر مجلس إدارة شركة نماء في ٢٥ فبراير ٢٠١٢ زيادة رأس المال شركة جنا بمبلغ ١٠٩ مليون ريال سعودي من ٦٦٦ مليون ريال سعودي إلى ٧٧٥ مليون ريال سعودي وذلك بتحويل القروض المستحقة لشركة نماء إلى حساب رأس المال . إن الإجراءات القانونية المتعلقة بزيادة رأس المال قد إكتملت في عام ٢٠١٢ .

-الشركة العربية للقلويات ("صودا")-شركة ذات مسؤولية محدودة مملوكة بنسبة ٠٪٩٠ من قبل شركة نماء و ١٠٪٠ مملوكة من قبل شركة جنا.

-شركة نماء للإستثمار الصناعي -شركة ذات مسؤولية محدودة ، مملوكة بنسبة ٠٪٩٥ من قبل شركة نماء و ٥٪٠ من قبل صودا.

-نماء الأوربية جي، إم، بي، أتش - شركة ذات مسؤولية محدودة تم تأسيسها في سويسرا . ٠٪٩٩ من الحصص في نماء الأوربية مملوكة من قبل شركة نماء للإستثمار الصناعي و ١٪٠ من قبل شركة نماء . تم تسجيل الملكية في السجل التجاري الصادر في بيرن قيد بالرقم B-٤٤٠٤١٦٨٥-٠٣١-CH.

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

تقوم المجموعة بالإنفاق على مشاريع في التفقييد والتطوير ثم تقوم لاحقاً بتأسيس شركة مستقلة لكل مشروع سجل تجاري مستقل . تحول التكاليف التي تتبعها المجموعة إلى الشركة الجديدة المستقلة عندما يتم تأسيسها.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ ، بلغت قيمة ممتلكات المصنع والمعدات ١،٧٦٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٣: ١،٨٤٩ مليون ريال سعودي) ويشمل مبلغ ٣٨٠،٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٣: ٣٩٩،٢ مليون ريال سعودي) تم صرفها بواسطة شركة نماء للكيماويات لرفع طاقة مصنع البايوكيسي من ٦٠،٠٠٠ طن متري إلى ١٢٠،٠٠٠ طن متري وتم رسمتها في ١ إبريل ٢٠١٤ . تكاليف القرض المرسلة خلال هذه الفترة بلغت ٤،٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٣: ٤،٦ مليون ريال سعودي) .
تعتقد الشركة بأن رفع طاقة المصنع جديرة بإعطاء الشركة فوائد اقتصادية في المستقبل.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤**

٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

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

التقديرات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية الموحدة يتطلب من الإدارة استخدام التقديرات والإفتراءات والتي تؤثر على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة وقائمة الدخل الأولية الموحدة ، وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

العرف المحاسبي

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

أسس توحيد القوائم المالية

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

استثمارات

تصنف الاستثمارات في الأدوات المالية وفقاً لنوع المجموعة فيما يتعلق بهذه الاستثمارات في الأدوات المالية .
تقيد الإستثمارات في الشركات التي أسهمها غير متداولة في سوق الأوراق المالية والتي تمتلك نماء أقل من ٢٠٪ من رأسملها ، على أساس التكلفة . يتم تخفيض قيمة الاستثمار عند حدوث إنخفاض في قيمته في الفترة التي يتم فيها تحديد الإنخفاض ويحمل على قائمة العمليات الأولية الموحدة . تقيد توزيعات الأرباح عند استلامها .

تظهر الإستثمارات في صناديق استثمارية وأوراق مالية والمصنفة كـاستثمارات متاحة للبيع بالقيمة السوقية وتقيد أي فروقات (ربح أو خسارة) في القيمة السوقية ضمن حقوق المساهمين . يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذه الإستثمارات لمواكبة أي هبوط في القيمة لكل إستثمار على حده .

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤**

تحقيق الإيرادات

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

مصاريف

تشتمل مصاريف البيع والتوزيع بشكل رئيسي في التكاليف التي تغدو لتوزيع وبيع منتجات وخدمات المجموعة .
تصنف جميع المصاريف الأخرى كمصاريف إدارية وعمومية .

تضمن المصاريف الإدارية والعمومية المصاريف غير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة المبيعات وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها . ويتم توزيع المصاريف ، إذا دعت الحاجة لذلك ، بين مصاريف إدارية وعمومية وتغدو المبيعات على أساس ثابت .

نقد وما في حكمه

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

النفقة المدينة

تظهر الدعم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ، يتم تكوين مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك جوهري لدى المجموعة في تحصيل كامل المبالغ المستحقة حسب الشروط الأساسية للدعم المدينة .

المخزون

يقيم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل . يتم تحديد تكلفة المخزون للمنتجات تامة الصنع على أساس طريقة المتوسط المرجح وتتضمن تكلفة المواد والعماله ونسبة محددة من التكاليف المباشرة للإنتاج . كما يتم تقييم جميع أنواع المخزون الأخرى على أساس المتوسط المرجح للتكلفة .

الأدوات المالية المشتقة

يتم في الأصل تسجيل الأدوات المالية المشتقة بالتكلفة وبعد تسجيلها بتاريخ القوائم المالية اللاحقة بالقيمة العادلة . بالنسبة للتغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة التي لا تغدو بشروط محاسبة التحوط (تغطية المخاطر) فإنه يغدو في قائمة الدخل الأولية الموحدة حال تشوئها .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

إن تغطية مخاطر القيمة العادلة هي التي تغطي مخاطر التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات الواردة في قائمة المركز المالي. يقيد الربح أو الخسارة الناتج من التغير في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة ، حال حدوثه ، في قائمة الدخل الموحدة. وفي نفس الوقت يتم تعديل القيمة الدفترية لأدارة التحوط بالربح أو الخسارة المقابلة منذ بداية التحوط ويقيد الفرق مباشرة في قائمة الدخل الموحدة .

إن تغطية مخاطر التدفقات النقدية هي التي تغطي التغيرات في التدفقات النقدية ذات الصلة بالموجودات والمطلوبات المغطاة أو الإنترات غير المحققة أو العمليات المتوقعة . بالنسبة لتغطية المخاطر التي تفي بشروط محاسبة تغطية المخاطر ، يتم مبدئياً إثبات الجزء الخاص بالربح أو الخسارة الناتجة عن إدارة تغطية المخاطر ضمن حقوق المساهمين . ويتم لاحقاً إثبات ذلك المبالغ في قائمة الدخل الموحدة خلال نفس الفترة أو الفترات التي تؤثر فيها المعاملة المغطاة على صافي الربح أو الخسارة . بالنسبة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية التي لها تأثير على المعاملات المستقبلية ، فإن الربح أو الخسارة من المعاملة المغطاة يثبت كتعديل للقيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات الممتدة.

موجودات غير ملموسة

تمثل الموجودات غير الملموسة بشكل رئيسي بمصاريف ما قبل التشغيل ومصاريف مؤجلة وأتعاب تمويل وتكليف تطبيق برنامج تحطيم موارد الشركة (أي آر بي) ، ويتم إطفاء مصاريف ما قبل التشغيل وتكليف تطبيق نظام تحطيم موارد الشركة بإستعمال طريقة القسط الثابت على مدى ٥ إلى ٧ سنوات بدءاً من تاريخ بدء العمليات التجارية للشركات التابعة الموحدة . نظراً لتعاب التمويل المحملاً من المقترضين على طول فترة القروض .

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

ممتلكات ومصنع ومعدات

تظهر الممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة . تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريفاً إيرادية ، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريفاً رأسمالية . ويجرى احتساب الاستهلاكات على الموجودات على أساس أمغارها النافعة المقدرة وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت . ويتم إطفاء التحسينات على الأصول المستأجرة على أساس أمغارها النافعة المقدرة لهذه التحسينات أو المتبقى من مدة عقد الإيجار أيهما ينتهي أولاً.

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

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

السنوات	مباني وتحسينات على الأرض المستأجرة
٤٠-٢٠	مصنع وألات
٣٠-٥	سيارات
٤	آلات وتركيبات ومعدات مكتبية
١٠-٥	

نكلفة الموجودات المستبدة واستهلاكاتها المتراكمة يتم إستبعادها من القوائم المالية ، والناتج سواء كان ربحاً أو خسارة يحمل على قائمة الدخل في وقت إستبعاد الموجودات.

تكليف الإقراض

تضاف تكاليف الإقراض التي تعود مباشرة إلى المشاريع قيد التطوير ، إلى نكلفة تلك المشاريع ، حتى تصبح جاهزة للتشغيل . بالنسبة لإيرادات الإستثمارات المتحققة من إستثمار مبالغ مقرضة محددة بإنتظار صرفها على المشاريع قيد التطوير ، فتحتم تكاليف الإقراض التي يتم رسملتها.

الانخفاض في قيمة الأصول

تقوم المجموعة بتاريخ قائمة مرکزها المالي بمراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المتداولة للتأكد ما إذا كان هناك مؤشر يدل على انخفاض في قيمة تلك الأصول ، وفي حالة وجود هذا المؤشر ، يتم تحديد القيمة المقدرة للإسترداد لتلك الأصول للتوصيل إلى قيمة الانخفاض في الأصول (إن وجد) ، وفي حالة عدم قدرة المجموعة على تقدير القيمة القابلة للإسترداد لقيم أحدي الأصول ، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد لكافل الوحدة الإنتاجية التي يعود إليها ذلك الأصل.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل لتتساوى قيمته المقدرة للإسترداد في حالة أن الأصل أو الوحدة الإنتاجية أقل من قيمته الدفترية ، ويتم قيد الخسارة الناتجة عن التخفيض في قيمة الأصل كمحض فور حدوثها.

عند عكس قيمة الانخفاض في الأصل في الفترة اللاحقة ، يتم تعديل القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة الإنتاجية بزيادتها إلى القيمة المقدرة للإسترداد المعدلة بشرط أن لا تتعدي هذه الزيادة القيمة الدفترية للأصل فيما لو لم يتم تخفيض قيمة الأصل أو الوحدة الإنتاجية في الفترات السابقة . يتم إثبات قيمة العكس في خسارة التخفيض كإيراد عند حدوثه.

تحويل العملات الأجنبية

تحول المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف عند إجراء العملية . وتحول الموجودات والمطلوبات النقدية القائمة بالعملات الأجنبية في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي حسب أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. إن الأرباح والخسائر الناتجة عن تسديدات وتحويلات المعاملات الأجنبية مضمنة في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

تحتفظ الشركة بدفعاتها وسجلاتها المحاسبية بالريل السعودي . يتم تحويل موجودات ومطلوبات الشركة التابعة الأجنبية إلى الريل السعودي على أساس أسعار التحويل المساندة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة. يتم تحويل بنود حقوق الملكية في الشركة التابعة الأجنبية ، بإستثناء الأرباح المستبقة ، على أساس أسعار التحويل الساندة عند شفوة كل بند . بينما يتم تحويل بنود قائمة الدخل للشركة التابعة الأجنبية على أساس المتوسط المرجح لأسعار التحويل خلال تلك الفترة . إن التعديلات الناتجة عن تحويل القوائم المالية للشركة التابعة الأجنبية إلى الريل السعودي يتم إدراجها في بند متفصل ضمن حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة في القوائم المالية الأولية الموحدة.

مخصص التزامات

يتم قيد مخصص في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة عندما يكون على المجموعة إلتزام قانوني أو إستنتاجي بناء على حدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب على ذلك استخدام موارد إقتصادية لسداد الإلتزام ، ومن الممكن تقدير مبلغ الإلتزام بشكل موثوق .

مكافأة نهاية الخدمة

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

زكاة

تخضع شركة نماء والشركات التابعة لها للزكاة وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل . تخضع الشركة التابعة الأجنبية لأنظمة الضريبة في بلد المنشأ . يتم قيد الزكاة في نهاية الربع على أساس أرقام نهاية الربع وتعدل أي فروقات بين التقديرات الفعلية في الربع الرابع . تقييد أية فروقات بين التقدير والربط النهائي عندما تتم تسويتها .

عقود الإيجار

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

تقدير قطاعي

يعتبر القطاع جزءاً من مكونات المجموعة يقوم إما بتقديم المنتجات أو الخدمات (قطاع تجاري) أو يقوم بتقديم المنتجات أو الخدمات في بيئة إقتصادية معينة (قطاع جغرافي) والذي يكون عرضة لمخاطر أو فوائد تختلف من القطاعات الأخرى . نسبة لأن المجموعة تمارس أنشطتها في المملكة العربية السعودية والخارج ، عليه يكون التقرير على أساس المنتجات و القطاعات الجغرافية .

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤**

٣. تكاليف مشاريع قيد التطوير

يتمثل رصيد تكاليف مشاريع قيد التطوير كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ بشكل رئيسي في مشروع سكن الموظفين الذي يشمل التكاليف المتعلقة بالإنشاء وفقاً لإتفاقيات مختلفة وتكاليف محسوبة مباشرة لجلب الموجودات إلى الموقع وظروف العمل الضرورية لها التي تكون قادرة على العمل كما هو متوقع من قبل الإدارة . إن هذه التكاليف المباشرة تشمل حقوق الموظفين ، تكاليف تحضير الموقع وتكاليف التركيب . تم رسملة فوائد خلال الفترة بمبلغ ١،٥١ مليون ريال (٢٠١٣ : لا شئ) .

٤. احتياطي نظامي

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

في عام ٢٠١٢ قرر الشركاء في إجتماع الجمعية العمومية ثم قرر مجلس الإدارة استخدام الاحتياطي النظامي لإطفاء خسائر المتراكمة بمبلغ ٢٧٣،٣٨ مليون ريال سعودي . وحيث تجدت الشركة خسائر خلال الفترة الحالية فإنه لم يتم عمل أي إضافة إلى الاحتياطي النظامي .

٥. زكاة

لم تستلم المجموعة الزيوت الزكوية النهائية للسنوات من ٢٠٠٠ حتى ٢٠١٣ حيث أنها ما زالت قيد الدراسة من قبل مصلحة الزكاة والدخل بإنشاء شركة جنا وصودا التابعين حيث أن ربوتها الزكوية النهائية للأعوام من ٢٠٠٣ حتى ٢٠١٣ ومن ٢٠٠٨ إلى ٢٠١٣ على التوالي لا تزال قيد الدراسة من قبل مصلحة الزكاة والدخل .

٦. رحية (خسارة) السهم

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

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

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

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للثلاثة أشهر والتاسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

٧. تحليل قطاعي

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

النوعية	القيمة	المبيعات		النفقات		النفقات	النفقات	النفقات	النفقات	النفقات	النفقات
		النفقات	النفقات	النفقات	النفقات						
منتجات الابيوكسي ريزن	٤٣٤,٩٥٩	٤٢٧,٣٣١	٣٥١,٥١	(١٤,١٠٢)	(٤٧,٦١٥)	٥٦٨,٢٦٥	-	-	-	-	-
منتجات كلور الکلائي	١٥٤,٠١٤	١٧٣,٩٠٢	١٥٢,٣٦٢	(٢,٦٩٠)	(٨,٣٠١)	١٦٨,٣٠٩	-	-	-	-	-
أخرى	-	١,٣٨٩,٥٥٦	١,٣٥٩,٠٠٥	(٥,٥٩٩)	(٧,٣٤٢)	-	-	-	-	-	-
الإجمالي	٥٨٨,٩٧٣	١,٩٩٠,٧٨٩	١,٨٦٢,٩٩٨	(٢٢,٣٩١)	(٦٣,٢٥٨)	٧٣٦,٥٧٤	-	-	-	-	-
استبعادات ما بين الشركات	(٩٢,٤٦٨)	(١١٠,٦٢٨)	(٥٢٧,٨٨٢)	-	-	(١٧١,٩٠٩)	-	-	-	-	-
الصافي	٤٩٦,٥٠٥	١,٣٨٠,١٦١	١,٣٣٥,٠٣٦	(٢٢,٣٩١)	(٦٣,٢٥٨)	٥٦٦,٦٦٥	-	-	-	-	-

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

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

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

المبيعات		(خسائر) / أرباح التشغيل		
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣	
بالألاف الريالات	بالألاف الريالات	بالألاف الريالات	بالألاف الريالات	
السعودية	السعودية	السعودية	السعودية	مبيعات تصدير
غير منقحة	غير منقحة	غير منقحة	غير منقحة	مبيعات محلية
(١٩,٣٦٥)	(٣٥,٩٥٨)	٥٤١,٨٠٧	٤١٠,٤٢٧	أخرى
٢,٥٧٣	(١٩,٩٥٨)	١٩٤,٧٦٧	١٧٨,٥٤٦	المجموع
(٥,٥٩٩)	(٧,٣٤٢)	-	-	استبعادات ما
(٢٢,٣٩١)	(٦٣,٢٥٨)	٧٣٦,٥٧٤	٥٨٨,٩٧٣	بين
-	-	(١٧١,٩٠٩)	(٩٢,٤٦٨)	الشركات
(٢٢,٣٩١)	(٦٣,٢٥٨)	٥٦٤,٦٦٥	٤٩٦,٥٠٥	الصافي

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

٠٨

ارتباطات وإلتزامات ٠٨
 كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ ، كان لدى المجموعة اعتمادات مستندية وخطابات ضمان قائمة بمبلغ
 ٤٧،٤٠ مليون ريال سعودي (عام ٢٠١٣ : ٣٣،٤٤ مليون ريال سعودي) صدرت في سياق
 الأعمال الإعتيادية للمجموعة.

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

٢٠١٣	٢٠١٤
(غير مدفقة)	(غير مدفقة)
ـ (بالآلاف الريالات السعودية)	
٢٨,٢٠٣	١٣٨,٩٤٧

إلتزامات لإمتلاك / إنشاء ممتلكات ومصنع ومعدات

٠٩ عام

أ. مشروع حصاد

يتضمن مشروع حصاد رصيد ممتلكات ومصنع ومعدات ، كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ والبالغ ١،٧٦٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٣ : ١،٨٤٩ مليون ريال سعودي) تتضمن تكاليف بمبلغ ١٠٦٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٣ : ١،١٢٤ مليون ريال سعودي) والتي تكبدتها الشركة لإنشاء مصنع حصاد وتشمل تكاليف مصنع حصاد بمبلغ ١٥٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٣ : ١٦٧ مليون ريال سعودي) تخص مصنع كلوريد الكاسيوم ومبني ٦٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٣ : ٧٢ مليون ريال سعودي) عبارة عن تكاليف تطوير البنية التحتية تم صرفها لعملية التوسعة المستقبلية والتي تمت رسمتها في الرابع الأخير من عام ٢٠١٢ م.

في الرابع الأخير من عام ٢٠١١ ، قامت الإدارة بتكليف طرف ثالث بمراجعة الإنخفاض في قيمة مشروع حصاد. هذا وقد إستند تقرير الإنخفاض على إفتراضات معينة وعلى نتائج أحداث مستقبلية. بناءً على نتائج التقرير قامت الإدارة بالإعتراف بخسائر إنخفاض بمبلغ ١٤،٨ مليون ريال سعودي. أُسندت عملية تحديث مراجعة الإنخفاض إلى طرف ثالث في الرابع الأخير من عام ٢٠١٢ تمت عملية المراجعة بناءً على خطة عمل تم ترتيبها بواسطة الإدارة والتي تحتوي ضمن آشياء أخرى على إفتراضات هامة بالنسبة إلى تنمية المبيعات ، والاستغلال الأمثل للطاقة، والزيادة في الأرباح بناءً على نتائج التقرير ، فقد قررت الإدارة بعدم الإعتراف بأي خسارة في الإنخفاض.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤**

بـ، أخرى

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ تحوي الممتلكات والمصنع والمعدات على مبلغ ٩ ملايين ريال سعودي (٢٠١٣: ٩ مليون ريال سعودي) تمثل تكاليف تم صرفها ودفعت مقدمة بغرض توسيعة طاقة مصنع الأيبوكسي من ٦٠،٠٠٠ طن متري إلى ١٢٠،٠٠٠ طن متري. وفي عام ٢٠١٠ تم إلغاء العقد وتم منح مقاول آخر عقداً مماثلاً. ما زالت الإدارة في طور عملية تحويل هذه الدفعة المقدمة مقابل الخدمات التي تم إنجازها بواسطة المقاول الأول والمواد المستلمة.

١٠. نتيجة الفحص المحدود

نسبة لأن نتائج الفحص المحدود غير مدقة ، فربما لا تعطى مؤشراً دقيقاً لنتائج العمليات السنوية.

١١. أرقام المقارنة

تم إعادة ترتيب بعض أرقام المقارنة لـ ٢٠١٣ لتتلاءم مع عرض أرقام الفترة الحالية.