

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير الفحص المحدود

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير الفحص المحدود

للثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٢

صفحة

جدول المحتويات

١

تقرير الفحص المحدود

٣ - ٢

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة

٤

قائمة العمليات الأولية الموحدة

٦ - ٥

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة

١٥ - ٧

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

تقرير الفحص المحدود حول القوائم المالية الأولية الموحدة

السادة المساهمين
شركة نماء للكيماويات
الجبيل - المملكة العربية السعودية

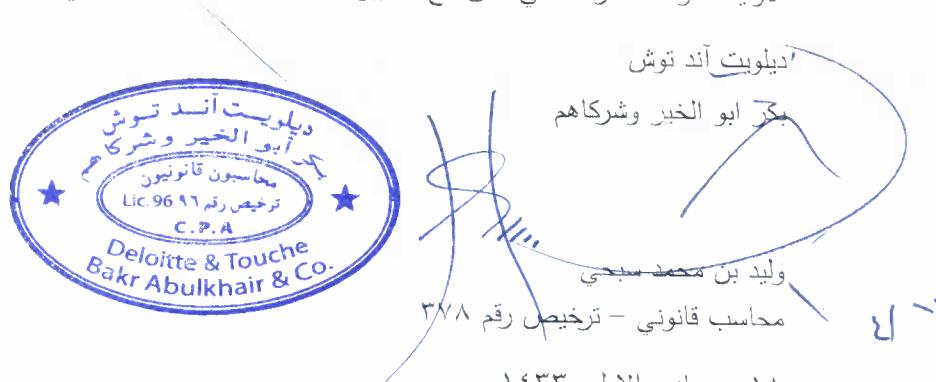
نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة لشركة نماء للكيماويات (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٢ وقوائم العمليات الأولية الموحدة والتغيرات النامية الأولية الموحدة لل ثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وايضاحات من رقم ١ إلى ٩ المعتبرة جزءاً من القوائم المالية الأولية الموحدة ، والمعدة من قبل الشركة ، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها . ان هذه القوائم المالية هي مسؤولية ادارة الشركة.

كان فحصنا محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . ويكون الفحص المحدود للمعلومات الأولية بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية . وبعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى ابداء الرأي حول القوائم المالية كل ، وعليه فإننا لا ننفي مثل هذا الرأي .

نتيجة الفحص

بناء على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبيّن لنا وجود أي تعديلات مهمة يتغيّر ادخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية .



شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
 (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الاولية الموحدة
 كما في ٣١ مارس ٢٠١٢

	٢٠١١	٢٠١٢	ايضاح	
(غير مدقة)			(غير مدقة)	الموجودات
(بالآلاف الريالات السعودية)				موجودات متداولة
١٢٩,٦٨٣	١٠٤,٧٣٨			نقد وما في حكمه
١٠٣,٤٠٢	٥٠			ودائع لادجل
١٩٠,٥٥٤	١٦٦,٥٩٥			ذمم مدينة - تجارية
٨٧,٠٣٤	٧٧,٤٤٢			المخزون
٤٤,٠٧٩	٣٥,٢٩٨			مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
<u>٥٥٤,٧٥٢</u>	<u>٣٨٤,١٢٣</u>			مجموع الموجودات المتداولة
				موجودات غير متداولة
-	٩٢,٩٠٠			ودائع لاجل
١٤٨,٦٣٨	١٦١,١٧٩			استثمارات متاحة للبيع
٣٦٣,٨٨١	٢٦٧,٢٦٣	٣		نكايليف مشاريع تحت التطوير
١,٣٢٧,٥٦٩	١,٥٣٦,٢٣٦			ممتلكات ومصنع ومعدات
٦٦,٩٨٦	٢٩,٦٤٤			موجودات غير ملموسة
<u>١,٩٠٧,٠٧٤</u>	<u>٢,٠٨٧,٢٢٢</u>			مجموع الموجودات غير المتداولة
<u>٢,٤٦١,٨٢٦</u>	<u>٢,٤٧١,٣٤٥</u>			مجموع الموجودات

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
 (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الاولية الموحدة (تنمية)
 كما في ٣١ مارس ٢٠١٢

	٢٠١١	٢٠١٢	ايضاح
	(غير مدفقة)	(غير مدفقة)	
٣٣,٦٠٣	٦٦,٢٧٦		المطلوبات وحقوق المساهمين
١٤٣,٩٠٢	٤٤,٣٥٠		مطلوبات متداولة
١٢٤,٣٤١	١٢٤,٤٠٨		قروض قصيرة الاجل
٦٦,٩٤٦	٦٦,١٩٤		الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل
٣٦٨,٧٩٢	٣٠١,٢٢٨		ذمم دائنة
			مصروفات مستحقة وذمم دائنة اخرى
			مجموع المطلوبات المتداولة
٤٤١,٨٥٠	٧٣٤,٠٠٠		مطلوبات غير متداولة
١٦,٨٥٢	٢٠,٩٧٦		قروض طويلة الاجل
١٤,٩١٨	١٤,٨٨٢		مكافأة نهاية الخدمة
٤٧٣,٦٢٠	٧٦٩,٨٥٨		مقايضة اسعار الفائدة
			مجموع المطلوبات الغير متداولة
١,٢٨٥,٢٠٠	١,٢٨٥,٢٠٠	١	حقوق المساهمين
٢٧٣,٣٨٢	٢٧٣,٣٨٢	٤	رأس المال
٨٦,١٣٨	٩٨,٦٧٩		احتياطي نظامي
(٤٣٠)	(٤١٣)		فائض اعادة تقييم
(١٤,٩١٨)	-		تسويات فروق تحويل عملات اجنبية
(٩,٩٥٨)	(٢٥٦,٥٨٩)		تغيرات التدفقات النقدية لتجنب المخاطر
١,٦١٩,٤١٤	١,٤٠٠,٢٥٩		خسائر متراكمة
٢,٤٦١,٨٢٦	٢,٤٧١,٣٤٥		مجموع حقوق المساهمين
			مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

شكل الايضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الاولية الموحدة

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة العمليات الأولية الموحدة

للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢	
(غير مدقة)	(غير مدقة)	
(بآلاف الريالات السعودية)	(بآلاف الريالات السعودية)	
٢٠٤,٩٣٥	٢٠٥,٣٩٩	مبيعات
(١٩٤,١٢٨)	(١٨٠,٤٥٨)	تكلفة المبيعات
١٠,٨٠٧	٢٤,٩٤١	اجمالي الربح
(١٢,٥٢١)	(١٤,٩٣٦)	مصاريف بيع وتسويق
(٨,٠٣٠)	(٥,٨٠٧)	مصاريف ادارية وعمومية
(٩,٧٤٤)	٤,١٩٨	الربح (الخسارة) من العمليات
(٤,٣٨٧)	(٥,٣٤٣)	مصاريف مالية
١٠,٤٨٣	٢٣٨	ايرادات الاستثمارات ، الصافي
١,٧٣٥	٩١٩	ايرادات اخرى ، الصافي
(١,٩١٣)	١٢	صافي الربح (الخسارة) قبل الزكاة
(٢,٤٣٩)	(٤,٤٦٥)	زكاة (ايضاح ^٥)
(٤,٣٥٢)	(٤,٤٥٣)	صافي الخسارة
(خسارة) ربحية السهم (ايضاح ^٦)		
(٠,٠٣٤)	(٠,٠٣٥)	خسارة السهم من صافي الخسارة (ريال سعودي)
(٠,١٢٩)	(٠,٠٤٤)	خسارة السهم من العمليات المستمرة الرئيسية (ريال سعودي)
٠,٠٩٥	٠,٠٠٩	ربحية السهم من العمليات الامثل (ريال سعودي)
١٢٨,٥٢٠,٠٠٠	١٢٨,٥٢٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم

تشكل الايضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الاولية الموحدة

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الاولية الموحدة

للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢	
(غير مدقة)	(غير مدقة)	
(بالآلاف الريالات السعودية)	(بالآلاف الريالات السعودية)	
(١,٩١٣)	١٢	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
١٥,٩٤٦	١٧,١٦٥	صافي الربح (الخسارة) قبل الزكاة
٢,٦٤٠	١,٤١٢	تعديلات عن :
٨٧٢	١,١٠٢	استهلاك
(١٠,٢٧٦)	-	اطفاء
		مكافأة نهاية الخدمة
		فائض محقق من استثمارات متاحة للبيع
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
(٣٢,٨٩٢)	(٢٩,٩٣٥)	ذمم مدينة - تجارية
(١,٧٧٨)	٣٦,٠٩٤	مخزون
(١٣,٥٨١)	(٨٤٨)	مدفوعات مقدمة وارصددة مدينة اخرى
٦١,٥٠٢	٣٨,٧٦٠	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة وذمم دائنة اخرى
٢٠,٥٢٠	٦٣,٧٦٢	النقد من العمليات
(٦٧٨)	(٢٤٧)	تعويض نهاية الخدمة مدفوع
-	(٢,٢٢٧)	زكاة مدفوعة
١٩,٨٤٢	٦١,٢٨٨	صافي النقد من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(٤٣,٢٨١)	(٦٢,٧٤٩)	اضافات الى ممتلكات ومصنع ومعدات
٣٥,٣٤٣	-	المتحصل من بيع استثمار
(٢٢,١٥٣)	(١٠,٦٥٠)	اضافات الى تكاليف مشاريع تحت التطوير
(٣٧,١٨٩)	-	التغيير في ودائع لاجل
-	(٢٤,٦٩٧)	اضافات لموجودات غير ملموسة
(٦٨,٢٨٠)	(٩٨,٠٩٦)	صافي النقد المستخدم في عمليات الاستثمار

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
 (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الاولية الموحدة (تتمه)
 لل ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢
(غير مدقة)	(غير مدقة)
(٣٠,٥٢٣)	٦,٩٣٢
-	٨٦,٦٦٢
(١٠,٠٩٨)	(٧٤,٦٦٢)
(٤٠,٦٢١)	١٨,٩٣٢
(٨٩,٠٥٩)	(١٧,٨٧٦)
٣,٠٦٨	٦٥
٢١٥,٦٧٤	١٢٢,٥٤٩
١٢٩,٦٨٣	١٠٤,٧٣٨
-	٧٢,٣٨١

التدفقات النقدية من عمليات التمويل
 التغير في قروض قصيرة الاجل
 سحبوات من قروض طويلة الاجل
 تسديد قروض طويلة الاجل
 صافي النقد من (المستخدم في) عمليات التمويل
 صافي التغير في نقد وما في حكمه
 فروقات عملات اجنبية من عمليات اجنبية
 نقد وما في حكمه ، ١ يناير
 نقد وما في حكمه ، ٣١ مارس

معاملات غير نقدية :
 تكاليف مشاريع تحت التطوير محوله الى ممتلكات ، مصنع ومعدات

تشكل الايضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الاولية الموحدة

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة
للثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢

١ - التنظيم والنشاط

إن شركة نماء للكيماويات ("الشركة") ("نماء") هي شركة مساهمة سعودية مقرها مدينة الجبيل الصناعية حيث سجلت الشركة في السجل التجاري تحت 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 :

ان شركة الجبيل للصناعات الكيماوية ("جنا") - شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة ، هي شركة تابعة ، مملوكة بنسبة ٩٥٪ من قبل شركة نماء و ٥٪ من قبل شركة تابعة لنماء .

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

ان شركة نماء للاستثمار الصناعي - شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة ، هي مملوكة بنسبة ٩٥٪ من قبل شركة نماء و ٥٪ من قبل صودا .

ان نماء الأوروبية جي.إم.بي.إتش ، هي شركة ذات مسؤولية محدودة تم تأسيسها في سويسرا. ٩٩٪ من الحصص في نماء الأوروبية مملوكة من قبل نماء للاستثمار الصناعي و ١٪ من قبل شركة نماء. تم تسجيل الملكية في السجل التجاري الصادر في بيرن فايد بالرقم ١٦٨٥-٨٤٠٤٠٣٦-CH .

تتلخص الانشطة الرئيسية لنماء والشركات التابعة لها ("المجموعة") ، والتي تعمل كل منها بموجب سجلات تجارية مستقلة، في إمتلاك وإقامة وتشغيل وإدارة المشاريع الصناعية في المجالات البتروكيميائية والكيماوية.

تقوم المجموعة بالصرف على مشاريع قيد التنفيذ والتطوير ثم تقوم لاحقاً بتأسيس شركة مستقلة لكل مشروع ولها سجل تجاري مستقل. تحول التكاليف التي تت肯دها المجموعة إلى الشركة الجديدة المستقلة عندما يتم تأسيسها .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمه)

للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

اعدت القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة وفقاً لمعايير التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تتلخص السياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل المجموعة لإعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة على النحو التالي :

التقديرات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة يتطلب من الادارة استخدام التقديرات والافتراضات والتي تؤثر على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة وقائمة العمليات 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 و الاستثمارات في أوراق مالية والتي يتم إظهارها بالقيمة العادلة.

أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة على حسابات شركة نماء للكيماويات 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 فيما يتعلق بهذه الأدوات المالية .

تقيد الاستثمارات في الشركات التي أسهمها غير متداولة في سوق الأوراق المالية والتي تمتلك نماء فيها أقل من ٢٠ % من رأس المال ، على أساس طريقة التكلفة . يتم تخفيض قيمة الاستثمار عند حدوث انخفاض غير مؤقت في قيمته في الفترة التي يتم فيها تحديد الانخفاض ويحمل على قائمة العمليات الأولية الموحدة .
تقيد الارباح الموزعة عند استلامها .

تظهر الاستثمارات في صناديق استثمارية وأوراق مالية والمصنفة كاستثمارات متاحة للبيع بالقيمة السوقية وتقيد أي فروقات دائنة ومدينية عن القيمة السوقية في حساب فائض إعادة التقييم الظاهر في حقوق المساهمين . يتم تعديل القيمة الدفترية لهذه الاستثمارات لمواكبة أي هبوط في القيمة على أساس كل استثمار على حده .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمه)

للثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢

تحقيق الاموال

تقيد المبيعات عند تسليم البضاعة الى العملاء . تقيد ايرادات الاستثمارات وهي عمولات من ودائع لاجل شكل رئيسي على اساس الاستحقاق .

مصاريف

تتمثل مصاريف البيع والتوزيع بشكل رئيسي بالتكليف التي تمت لتوزيع وبيع منتجات وخدمات المجموعة .
تصنف جميع المصاريف الاخرى كمصاريف ادارية وعمومية .

تضمن المصاريف الادارية والعمومية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكليف المبيعات وفقا للمعايير المحاسبية المتعارف عليها . ويتم توزيع المصاريف ، اذا دعت الحاجة لذلك ، بين مصاريف ادارية وعمومية وتكلفة المبيعات على اساس ثابت .

نقد وما في حكمه

يتضمن نقد وما في حكمه نقد وودائع تحت الطلب واستثمارات ذات سيولة عالية يمكن تحويلها الى نقد خلال ثلاثة اشهر او اقل .

الذمم المدينة

تطهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلى 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 الاساسية للذمم المدينة .

المخزون

يقيم المخزون بالتكلفة او صافي القيمة القابلة للتحقيق ايهما أقل . يتم تحديد تكلفة المخزون للمنتجات تامة الصنع على اساس طريقة المتوسط المرجع وتتضمن تكلفة المواد والعملالة ونسبة محددة من التكاليف المباشرة للإنتاج . كما يتم تقييم جميع انواع المخزون الاخرى على اساس المتوسط المرجع التكاليف .

ادوات مالية مشتقة

يتم في الاصل قياس الادوات المالية المشتقة بالتكلفة ويعاد قياسها بتواريخ القوائم المالية اللاحقة بالقيمة العادلة . بالنسبة للتغير في القيمة العادلة للادوات المالية المشتقة التي لا تقتى بشروط محاسبة التحوط (تعطية المخاطر) فإنه يقيد في قائمة العمليات الموحدة حال نشوئه .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمه)

للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢

ان 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 للادوات المالية المشتقة ، حال حدوثه ، في قائمة العمليات الموحدة . وفي نفس الوقت يتم تعديل القيمة الدفترية لاداة التحوط بالربح او الخسارة المقابلة منذ بداية التحوط ويقيد الفرق 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 العمليات المتوقعة . بالنسبة لتغطية المخاطر التي تفي بشروط محاسبة تغطية المخاطر ، يتم مبدئيا اثبات الجزء الخاص بالربح او الخسارة الناتجة عن اداة تغطية المخاطر ضمن حقوق المساهمين . ويتم لاحقا اثبات تلك المبالغ في قائمة العمليات الموحدة خلال نفس الفترة أو الفترات التي تؤثر فيها المعاملة المغطاة على صافي الربح او الخسارة . بالنسبة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية التي لها تأثير على المعاملات المستقبلية ، فإن الربح او الخسارة من المعاملة المغطاة يثبت كتعديل لقيمة الدفترية للموجودات او المطلوبات المشتراء .

موجودات غير ملموسة

تتمثل الموجودات غير الملموسة بمصاريف ما قبل التشغيل وتكاليف مؤجلة واتعباب تمويل وتكاليف تطبيق برنامج تحطيط موارد الشركة ، ويتم اطفاء مصاريف ما قبل التشغيل وتكاليف تطبيق نظام تحطيط موارد الشركة باستعمال طريقة القسط الثابت على مدى ٥ الى ٧ سنوات بدءا من تاريخ بدء العمليات التجارية للشركات التابعة الموحدة . تطفأ اتعباب التمويل المحملة من المقرضين على طول فترة القروض .

تتمثل التكاليف المؤجلة بشكل رئيسي في تكاليف ما قبل التشغيل المتکبدة قبل بدء العمليات التجارية للمشاريع. تم تخفيض هذه التكاليف بالابعاد 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 المترادفة . 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 المتبقي من مدة عقد الاجار ايهما ينتهي اولا .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمه)

للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢

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

السنوات	مباني وتحسينات على الارض المستأجرة
٤٠ - ٢٠	مصنع وآلات
٣٠ - ٥	سيارات
٤	اثاث ومفروشات ومعدات مكتبية
١٠ - ٥	

تكليف الاقتراض

تضاف تكاليف الاقتراض التي تعود مباشرة الى المشاريع قيد التطوير ، الى تكلفة تلك المشاريع ، حتى تصبح جاهزة للتشغيل . بالنسبة لایرادات الاستثمار المتحققة من استثمار مبالغ مقرضة محددة بانتظار صرفها على المشاريع قيد التطوير ، فتخصم من تكاليف الاقتراض التي يتم رسملتها .

الانخفاض في قيمة الأصول

تقوم المجموعة بتاريخ قائمة مركزها المالي بمراجعة القيم الدفترية للممتلكات والمصنع والمعدات والموجودات 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 للتوصيل الى قيمة الانخفاض في الأصول (ان وجد) ، وفي حالة عدم قدرة الشركة على تقدير القيمة القابلة للاسترداد لقيم احدى الأصول ، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لكافل الوحدة الانتاجية التي يعود اليها ذلك الأصل .

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل لتساوي قيمته المقدرة للاسترداد في حالة ان الأصل او الوحدة الانتاجية اقل من قيمته الدفترية . يتم قيد الخسارة الناتجة عن التخفيض في قيمة الأصل كمصروف فور حدوثها .

عند عكس قيمة الانخفاض في 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 للأصل فيما لو لم يتم تخفيض قيمة الأصل أو الوحدة الانتاجية في الفترات السابقة . يتم اثبات قيمة العكس في خسارة التخفيض كايراد عند حدوثه .

تحويل العملات الأجنبية

تحول المعاملات بالعملات الأجنبية الى الريال السعودي باسعار الصرف السائدة عند اجراء المعاملة . وتحول الموجودات والمطلوبات النقدية القائمة بالعملات الأجنبية في تاريخ قائمة المركز المالي الى الريال السعودي حسب أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ . ان الارباح والخسائر الناتجة عن تسديدات وتحويلات المعاملات بالعملات الأجنبية مشمولة في قائمة العمليات الاولية الموحدة .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمه)

للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢

تحتفظ الشركة ببياناتها وسجلاتها المحاسبية بالريال السعودي. يتم تحويل موجودات ومطلوبات الشركات التابعة الأجنبية إلى ريال سعودي على أساس أسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية 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 الدخل للشركة التابعة الأجنبية على أساس المتوسط المرجح لأسعار التحويل خلال تلك الفترة . إن التسويات الناتجة عن تحويل القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية إلى ريال سعودي يتم إدراجها في بند منفصل 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 التزام قانوني او استنتاجي ، بناء على حدث ماضي ويكون من المحمول ان يتربت على ذلك استخدام موارد اقتصادية لسداد الالتزام ، ومن الممكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق .

مكافأة نهاية الخدمة

يتم الاستدراك لمخصص 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 للأنظمة الضريبية في بلد المنشأ . يتم قيد الزكاة بصورة ربع سنوية على أساس أرقام نهاية الربع السنوي وتعديل أي فروقات بين التقديرات والفعلي في الربع الرابع . تقيد أية فروقات في التقدير عند الموافقة على الربط النهائي وعندها تتم تسوية المخصص .

عقود الإيجار

تصنف عقود الإيجار كعقود إيجار رأسمالية اذا ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهري لمخاطر ومنافع الملكية الى المستأجر . تصنف عقود الإيجار الاخرى كعقود إيجار تشغيلية . تقيد الإيجارات المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيلية على الدخل خلال فترة عقد الإيجار التشغيلي وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمه)

للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢

- ٣ -
تكليف مشاريع قيد التطوير

يتمثل رصيد تكاليف مشاريع قيد التطوير بشكل رئيسي في تكاليف مصنع كلوريد الكالسيوم والذي تم تدبير تكلفته حاليا بحوالي ٢٨,٥٥ مليون دولار امريكي . تخطط شركة جنا ان يبدأ هذا المشروع عملياته التجارية في القريب العاجل .

تتمثل تكاليف مشاريع قيد التطوير كما في ٣١ مارس ٢٠١٢ بنكاليف الانشاء وفقا لاتفاقيات مختلفة وتكليف 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 تحضير الموقع ، تكاليف التركيب ، عمولات الترخيص ، الاعتاب المهنية وتكليف الاقراض . بلغت تكاليف الاقراض المرسمة خلال فترة الثلاثة أشهر ٦,٠ مليون ريال سعودي (١,٣ مليون ريال سعودي عام ٢٠١١) .

- ٤ -
احتياطي نظامي

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

- ٥ -
زكاة

لم تستلم الشركة الربوط الزكوية النهائية للسنوات من ٢٠٠٠ حتى عام ٢٠١١ حيث انها ما زالت قيد الدراسة من قبل مصلحة الزكاة والدخل .

- ٦ -
(خسارة) ربحية السهم

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

يتم احتساب خسارة السهم من العمليات المستمرة الرئيسية بتقسيم الربح (الخسارة) من العمليات بعد الزكاة والمصاريف المالية للفترة على المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال الفترة .

يتم احتساب ربحية السهم من العمليات الاخرى بتقسيم مجموع ايرادات الاستثمارات والابادات الاخرى ، الصافي ، على المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال الفترة .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمه)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢

عام - ٧

يتضمن رصيد ممتلكات ومصنع ومعدات والبالغ ١,٥٣٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٢ تكاليف بمبلغ ٤,٠٠٠ مليون ريال سعودي والتي تكبدتها الشركة لانشاء وتطوير مصنع الايكولورهيدرين ومصنع الكلور الكالي (مشروع حصاد) . كما يتضمن رصيد تكاليف مشاريع قيد التطوير والبالغ ٢٦٧ مليون ريال سعودي تكاليف بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي التي تكبدتها الشركة على مصنع كلوريد الكالسيوم والذي من المتوقع ان يتم رسمته بعد الانتهاء من بعض الامور التقنية .

في الربع الاخير من عام ٢٠١١ ، قامت الادارة ومن خلال 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 انخفاض بمبلغ ١٤٤,٨ مليون ريال سعودي ومع ذلك فمن 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 بأن موجودات مشروع حصاد ستعمل على تزويد الشركة بمنافع اقتصادية مستقبلية وان القيمة الدفترية لهذه الموجودات سيتم تغطيتها من التدفقات النقدية المستقبلية وعليه لا يوجد حاجة لتسجيل مزيد من الانخفاض .

كما يتضمن رصيد تكاليف مشاريع قيد التطوير والبالغ ٢٦٧ مليون ريال سعودي تكاليف بمبلغ ٩٢ مليون ريال سعودي والمتكبدة على توسيعة مشروع حصاد والذي تم ايقافه مؤقتا بانتظار اكمال مشروع حصاد . تعتقد ادارة الشركة بان هذا المشروع سيعمل على تزويد الشركة بمنافع اقتصادية مستقبلية وبناءً عليه فان تحقيق هذه التكاليف يعتمد على التشغيل والعمليات الناجحة والمنافع الاقتصادية المستقبلية للمشروع .

ان لدى شركة صودا خسائر متراكمة بمبلغ ٢٧,٢٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٢ والتي تزيد عن ٥٠ % من رأس مال الشركة التابعة البالغ ٥٠ مليون ريال سعودي . ان قدرة الشركة التابعة على الاستمرار كشركة مستمرة يعتمد على الدعم المستمر من الشركاء والعمليات المستقبلية المريرة .

ارتباطات والتزامات - ٨

كما في ٣١ مارس ٢٠١٢ ، كان لدى المجموعة اعتمادات مستندية وخطابات ضمان قائمة بمبلغ ١٩,٧٢ مليون ريال سعودي (٦٦,٤١ مليون ريال سعودي عام ٢٠١١) صدرت في سياق الاعمال العادية للمجموعة .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمه)
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢

كما في ٣١ مارس ، لدى المجموعة الالتزامات الرأسمالية التالية :

٢٠١١	٢٠١٢	الالتزامات لإمتلاك ممتلكات ومصنع ومعدات
(بآلاف الريالات السعودية)		
(غير مدقة)		
٢٠٢,٥٦٠	١٥٨,٣٨٠	

٩ - نتائج الفترة الأولية

ان نتائج الفترة الأولية غير مدقة وعليه قد لا تمثل مؤشرا دقيقا لنتائج الاعمال للسنة الكاملة .