

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات
(الفحص المحدود)

للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات
(الفحص المحدود)

للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

فهرس

الصفحة

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

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

إلى المساهمين
شركة نماء للكيماويات
الجبيل - المملكة العربية السعودية

نطاق الفحص

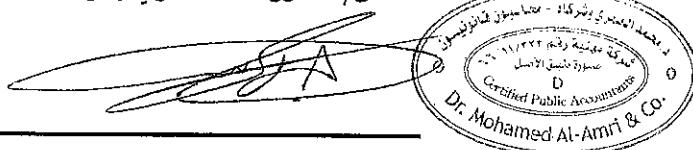
لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة لشركة نماء للكيماويات (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة لها كما في ٣١ مارس ٢٠١٤ وقوائم ، الدخل الأولية الموحدة للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والتدفقات النقدية الأولية الموحدة للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ١١ المعتمدة 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 كان فحصنا محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . ويتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والإستفسار 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 إبداء الرأي حول القوائم المالية كل ، وعليه فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي .

نتيجة الفحص

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

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه



جهاد محمد عبد اللطيف العمري

محاسب قانوني

ترخيص رقم ٣٦٢

التاريخ: ١٤٣٥/٠٦/٠٩
الموافق: ٢٠١٤/٠٤/٠٩

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاحات	الموجودات
(غير مدقة)	(غير مدقة)		الموجودات المتداولة :
٩٩,٢٩٤	٢٧٥,٩٤٦		نقد وما في حكمه
١٧٠,١٩٥	١٧٣,٦٥٥		ذمم مدينة تجارية
٨٦,٥١٢	١١٦,٩٨٧		مخزون
٢١,٧٢٣	٢٠,٧٣٤		سلف ومدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
٣٧٧,٧٣٤	٥٨٧,٣٢٢		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
٩٢,٩٠٠	٩٢,٩٠٠		ودائع لأجل
١٦١,٧٤١	٢١٣,٢٩٧		إستثمارات متاحة للبيع
٩,٥٥٧	٨,٨٨٢		موجودات غير متداولة أخرى
١٠٣,١٩٥	٤٠,٩٦٤	٣	تكلفة مشاريع تحت التطوير
١,٧٩٣,٦٥٥	١,٨٣١,٥٨٩		ممتلكات ومصنع ومعدات
٢٩,٠١٢	٣٥,٩٨٦		موجودات غير ملموسة
٢,١٩٠,٠١٠	٢,٢٢٣,٦١٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢,٥٦٧,٧٤٤	٢,٨١٠,٩٤٠		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
٤١,٠٢٦	٧٦,٦٣٧		مطلوبات متداولة
٩٧,٥٠٠	٢٢٩,٣٣٣		قرصون قصيرة الأجل
١٤٣,٧٨٢	٩٣,٨٩٥		الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٨٢,٣٠٨	١٢١,٧٠٤		ذمم دائنة
٣٦٤,٦١٦	٥٢١,٥٦٩		مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
٨١٢,٢٠٢	٨٨١,٩٤٦		مجموع المطلوبات المتداولة
٢٣,١٤٠	٢٦,٦٦٩		مطلوبات غير متداولة
١١,٢٧٦	٦,٣٨١		قرصون طويلة الأجل
٨٤٦,٦١٨	٩١٤,٩٩٦		تعويض نهاية الخدمة
			مقاييس أسعار الفائدة
١,٢٨٥,٢٠٠	١,٢٨٥,٢٠٠	١	مجموع المطلوبات الغير متداولة
-	-	٤	
٩٩,٢٤١	١٥٠,٧٩٧		حقوق المساهمين
(٥٨)	(٤٣١)		رأس المال
(٢٧,٤٢٣)	(٦١,١٩١)		احتياطي نظامي
١,٣٥٦,٥١٠	١,٣٧٤,٣٧٥		فائض إعادة تقييم
٢,٥٦٧,٧٤٤	٢,٨١٠,٩٤٠		تسوية فروق تحويل عمالات أجنبية
			خسائر متراكمة
			مجموع حقوق المساهمين
			مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

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 المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

	٢٠١٣	٢٠١٤	
(غير مدقة) (بالألف ريالات السعودية)			
٢٠٥,٥٩٤	١٧٨,٥٣٩		مبيعات
(١٩٧,٤٩٦)	(١٧٤,٣٢٢)		تكلفة المبيعات
٨,٠٩٨	٤,٢٠٦		إجمالي الربح
(١٦,٠٢٤)	(١٣,٩٤٩)		مصاريف بيع وتسويق
(٧,٧٧٩)	(٦,٩٢١)		مصاريف إدارية وعمومية
(١٥,٧٠٥)	(١٦,٦٦٤)		(الخسارة) من العمليات
(٦,٥١٥)	(٧,٦٨٤)		مصاريف مالية
١٣	(٦٢)		التغير في مقاييسة أسعار الفائدة
١٨٩	٣٨٠		إيرادات الاستثمار، الصافي
(١,٤٠٢)	١٠,٢٤٠		إيرادات أخرى ، (مصروفات) صافي
(٢٣,٤٤٠)	(١٣,٧٩٠)		صافي الخسارة قبل الزكاة
(٢,٠٠٤)	(١,٠٧٨)		زكاة (إيضاح ^٥)
(٢٥,٤٤٤)	(١٤,٨٦٨)		صافي الخسارة
	(٠,٢٠)	(٠,١٢)	ربحية (خسارة) السهم (إيضاح ^٦)
(٠,١٩)	(٠,٢٠)		(خسارة) السهم من صافي
(٠,٠١)	٠,٠٨		(الخسارة) (ريال سعودي)
١٢٨,٥٢٠,٠٠	١٢٨,٥٢٠,٠٠		(خسارة) السهم من العمليات
			المستمرة الرئيسية (ريال سعودي)
			ربحية (خسارة) السهم من العمليات
			الأخرى (ريال سعودي)
			المتوسط المرجح لعدد الأسهم

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
 للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤
غير مدفقة	غير مدفقة
(بالآلاف للريالات السعودية)	(بالآلاف للريالات السعودية)
(٢٣,٤٢٠)	(١٣,٧٩٠)
١٩,٧١٨	٢١,٧٧٣
٢,٤٦١	٩٥٠
٨٨٧	١,٠٤٢
(١٣)	٦٢
(٢٦,٢٣٦)	(٨,١٤٩)
٣٢,٩٣٦	١٦,١٣٠
(٩,٠٥٦)	(٩,٧٩٠)
١٩,٧٠٩	١٨,٢٧١
١٦,٩٨٦	٢٦,٤٩٩
(٦٦٠)	(٧٨٧)
-	(٤,١٨٣)
١٦,٣٢٦	٢١,٥٢٩
(١٧,٩٠٦)	(٧,١٣٠)
(٢,٩٦٥)	(٢٠,٨٠٢)
٤٤٣	٥٠٦
-	(٤٣٠)
(٢٠,٤٢٨)	(٢٧,٨٥٦)
(١,٣٧٦)	١٣,٧١٧
-	(٣٧,٢١١)
(١,٣٧٦)	(٢٣,٤٩٤)
(٥,٤٧٨)	(٢٩,٨٢١)
(٤٧)	(١)
١٠٤,٨١٩	٣٠٥,٧٦٨
٩٩,٢٩٤	٢٧٥,٩٤٦

التدفقات النقدية من عمليات التشغيل:

صافي (الخسارة) قبل الزكاة

تعديلات عن:

استهلاك

اطفاء

تعويض نهاية الخدمة

التغير في مقاييس أسعار الفائدة

التغير في موجودات و مطلوبات التشغيل:

نجم مدينة تجارية

مخزون

سلف ومدفوعات مقدمة ونجم مدينة أخرى

نجم دائنة ومصاريف مستحقة ونجم دائنة أخرى

النقد من العمليات

تعويض نهاية الخدمة المدفوع

الزكاة المدفوعة

صافي النقد - عمليات التشغيل

التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار

إضافات إلى ممتلكات ومصنع ومعدات

إضافات إلى تكلفة مشاريع قيد التطوير

التغير في موجودات غير متداولة

إضافات لموجودات غير ملموسة

صافي النقد المستخدم - الاستثمار

التدفقات النقدية من عمليات التمويل :

التغير في القروض قصيرة الأجل

قروض طويلة الأجل مدفوعة

صافي النقد من عمليات التمويل

صافي التغير في النقد وما في حكمه

فروعات ترجمة عملات أجنبية من عمليات أجنبية

النقد وما في حكمه في ١ يناير

النقد وما في حكمه في ٣١ مارس

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 المنتهية في ٣١ مارس 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 ٥٩٪ من قبل شركة نماء و ٤٠٪ من قبل شركة تابعة لนามاء 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 ٦٦ 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 ٢٠١٢م.

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

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

-نماء الأوربية جي.إم.بي.أتش - شركة ذات مسؤولية محدودة تم تأسيسها في سويسرا ، ٩٩٪ من الحصص في نماء الأوربية مملوكة من قبل شركة نماء للإستثمار الصناعي و ١٪ من قبل شركة نماء . تم تسجيل الملكية في السجل التجاري الصادر في بيرن فايد بالرقم B-٤١,٦٨٥-٤٣٦,٤٠٤١-CH.

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

تقوم المجموعة بالإنفاق على مشاريع قيد التنفيذ 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ، بلغت قيمة ممتلكات المصنع والمعدات ١,٨٣١,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٣: ١,٧٩٣,٦ مليون ريال سعودي) ويشمل مبلغ ٤١٦,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٣: ٣٩٠,٩ مليون ريال سعودي) تم صرفها بواسطة شركة نماء للكيماويات لرفع طاقة مصنع الایبووكسي من ٦٠,٠٠٠ طن متري لتصبح ١٢٠,٠٠٠ طن متري. بلغت تكاليف القرض المرسلة خلال هذه الفترة ١,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٣: ١,٥ 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)

بيانات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين السعوديين . تتلخص 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 والإفتراضات التي 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 والإستثمارات 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.

الاستثمارات

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

تظهر الإستثمارات في صناديق إستثمارية وأوراق مالية والمصنفة كإستثمارات متاحة للبيع بالقيمة السوقية وتقييد 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 المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

تحقيق الإيرادات

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

مصاريف

تمثل مصاريف البيع والتوزيع بشكل رئيسي في التكاليف التي تمت لتوزيع وبيع منتجات وخدمات المجموعة. تصنف جميع المصروفات الأخرى كمصاريف إدارية وعمومية.

تضمن المصروفات الإدارية والعمومية المصروفات غير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة المبيعات وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها . ويتم توزيع المصروفات ، إذا دعت الحاجة لذلك ، بين مصاريف إدارية وعمومية وتكلفة مبيعات 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.

الذمم المدينة

تظهر الذمم 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 للذمم 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 والعمالة ونسبة محددة من التكاليف المباشرة للإنتاج . كما يتم تقييم جميع أنواع المخزون الأخرى على أساس المتوسط المرجح للتكلفة.

أدوات مالية مشتقة

يتم في الأصل تسجيل الأدوات المالية المشتقة بالتكلفة ويعاد تسجيلها بنواريخ القوائم المالية اللاحقة بالقيمة العادلة، بالنسبة للتغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة التي لا تفي بشروط محاسبة التحوط (نط夷ة المخاطر) فإنه يتم قيدها في قائمة الدخل الأولية الموحدة حال نشوئها.

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 للبنود محل 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 ذات الصلة بالموجودات والمطلوبات المغطاة أو الالتزامات غير المحققة أو العمليات المتوقعة . بالنسبة لتغطية المخاطر التي تفي بشروط محاسبة تغطية المخاطر ، يتم مبدئاً إثبات الجزء الخاص بالربح أو الخسارة الناتجة عن إدارة تغطية المخاطر ضمن حقوق المساهمين . ويتم لاحقاً إثبات تلك 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 المشتراء.

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

تنتمل التكاليف المؤجلة بشكل رئيسي في تكاليف ما قبل التشغيل المتراكمة 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 تزيل الإستهلاكات المتراكمة . تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريفاً إيرادية ، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريفاً رأسمالية . ويجرى إحتساب الإستهلاكات على الموجودات على أساس عمرها النافع المقدرة وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت . ويتم إطفاء التحسينات على الأصول المستأجرة على أساس عمرها النافع 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 المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

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

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

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

تكلف الإقراض

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

الانخفاض في قيمة الأصول

تقوم المجموعة بتاريخ قائمة مركزها 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 لقيمة أحد الأصول ، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد لكامل الوحدة الإنتاجية التي يعود إليها ذلك الأصل.

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

عند عكس قيمة الانخفاض في الأصل في الفترة اللاحقة ، يتم تعديل القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة الإنتاجية بإضافتها 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 كلياً 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 مضمونة في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

شركة نماء الكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

تحفظ الشركة بفاتورها وسجلاتها المحاسبية بالريال السعودي . يتم تحويل موجودات ومطلوبات الشركة التابعة الأجنبية إلى ريال السعودية على أساس أسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة . يتم تحويل بنود حقوق الملكية في الشركة التابعة الأجنبية ، بإستثناء الأرباح المستبقات ، 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 التعديلات الناتجة عن تحويل القوائم المالية للشركة التابعة الأجنبية إلى ريال السعودية يتم إدراجها في بند منفصل ضمن حقوق الملكية العادلة لمساهمي الشركة في القوائم المالية الأولية الموحدة .

مخصص للالتزامات

يتم قيد مخصص في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة عندما يكون هناك إلتزام قانوني أو إستنتاجي على المجموعة 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 .

الزكاة

تحضع شركة نماء والشركات التابعة لها للزكاة وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل . تحضر الشركة التابعة الأجنبية للأنظمة الضريبية في بلد المنشأ . يتم قيد الزكاة في نهاية الربع على أساس أرقام نهاية الربع وتعدل أي فروقات بين التقديرات والفعلي في الربع الرابع . تقدير أية فروقات بين التقدير والربط النهائي عندما تتم تسويتها .

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 عقود الإيجار التشغيلي وذلك بإستخدام طريقة القسط الثابت .

تقرير 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 أو القطاعات الجغرافية .

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤**

٣. تكاليف مشاريع قيد التطوير

يتمثل رصيد تكاليف مشاريع قيد التطوير كما في ٣١ مارس ٢٠١٤ بشكل رئيسي في مشروع سكن الموظفين الذي يشمل التكاليف المتعلقة بالإنشاء وفقاً لاتفاقيات مختلفة وتكاليف محسوبة مباشرة لجلب الموجودات إلى الموقع وظروف العمل الضرورية لها لكي تكون قادرة على العمل كما هو متوقع من قبل الإداره . إن هذه التكاليف المباشرة تشمل حقوق الموظفين ، تكاليف تحضير الموقع وتكاليف التركيب. تم رسملة تكاليف التمويل خلال الربع بـ ٥٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٣: لا شيء).

٤. إحتياطي نظامي

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

في عام ٢٠١٢ قرر المساهمون وبالتالي مجلس الإدارة استخدام الإحتياطي النظامي لإطفاء الخسائر المتراكمة البالغة ٢٧٣,٣٨١ مليون ريال سعودي . وبما أن الشركة قد تكبدت خسائر خلال الفترة الحالية. لم تقم الشركة بتجنيد أي مبلغ إلى الإحتياطي النظامي.

٥. الزكاة

لم تستلم المجموعة الريبوط الزكوية النهائية للسنوات من ٢٠٠٠ حتى ٢٠١٢ حيث أنهما ما زالت قيد الدراسة من قبل مصلحة الزكاة والدخل بإستثناء شركة جنا وصودا التابعتين حيث أن ربوطهما الزكوية النهائية للأعوام من ٢٠٠٣ حتى ٢٠١٣م ومن ٢٠٠٨ إلى ٢٠١٣ على التوالي لا تزال قيد الدراسة من قبل مصلحة الزكاة والدخل.

٦. ربحية (خسارة) السهم

يتم إحتساب ربحية (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 ربحية السهم من العمليات الأخرى بتقسيم مجموع إيرادات الإستثمارات والتغير في مبادلة أسعار الفائدة والإيرادات الأخرى الصافية ، على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
 لل ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤**

- ٧. تحليل قطاعي**
أ. تحليل المبيعات - (خسائر) إيرادات التشغيل - وصافي الموجودات حسب الأنشطة كما في
٣١ مارس.

صافي الموجودات	(خسائر) / أرباح التشغيل			المبيعات		
	كما في ٣١ مارس كما في ٣١ مارس ٢٠١٣	للثلاثة أشهر ٢٠١٤	للثلاثة أشهر ٢٠١٣	للثلاثة أشهر ٢٠١٤	المنتهاية في ٣١ مارس ٢٠١٤	المنتهاية في ٣١ مارس ٢٠١٣
بالمليارات السعودية	بالمليارات السعودية	بالمليارات السعودية	بالمليارات السعودية	بالمليارات السعودية	بالمليارات السعودية	بالمليارات السعودية
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
٤٤٣,٩٨٦	٣٩١,٩٩٩	٤,٥٥٠	(١٥,١٣٢)	١٩٩,٤٤٤	١٥٦,٨٨٠	منتجات الإيبوكسي
١٦٣,٣٧٠	١٦٩,٣٢٣	(١٩,٠١١)	٧٨٨	٥٢,٨٦٨	٥٤,٥٢٩	ريزن
١,٣٥٩,٢٢٢	١,٣٩٠,٨٩٣	(١,٢٤٤)	(٢,٣٢٠)	-	-	آخرى
١,٩٦٦,٥٧٨	١,٩٥٢,٢١٥	(١٥,٧٠٥)	(١٦,٦٦٤)	٢٥٢,٣١٢	٢١١,٤٠٩	الإجمالي
(٦١٠,٠٦٨)	(٥٧٧,٨٤٠)	-	-	(٤٦,٧١٨)	(٣٢,٨٧٠)	استبعادات ما بين الشركات
١,٣٥٦,٥١٠	١,٣٧٤,٣٧٥	(١٥,٧٠٥)	(١٦,٦٦٤)	٢٠٥,٥٩٤	١٧٨,٥٣٩	الصافي

تم إدراج شركة نماء للكيماويات وشركة نماء للتنمية الصناعية ضمن الأخرى لأن هذه شركات قابضة.

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

بـ، تحليل المبيعات وإيرادات التشغيل حسب الموقع الجغرافية كما في ٣١ مارس :

(خسائر) / أرباح التشغيل		المبيعات			
		للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤	للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣	بالآلاف الريالات	بالآلاف الريالات
		ال سعودية	غير مدققة	ال سعودية	غير مدققة
	(٣,٩٠٦)	(٤,٢١٤)		٦٤,٤٩٤	٥٥,٢٧٩
	(١٠,٥٥٥)	(١٠,١٣٠)		١٨٧,٨١٨	١٥٦,١٣٠
	(١,٢٤٤)	(٢,٣٢٠)		-	-
	(١٥,٧٠٥)	(١٦,٦٦٤)		٢٥٢,٣١٢	٢١١,٤٠٩
	-	-		(٤٦,٧١٨)	(٣٢,٨٧٠)
	(١٥,٧٠٥)	(١٦,٦٦٤)		٢٠٥,٥٩٤	١٧٨,٥٣٩
					المعاملات ما بين الشركات الصافي

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

٠٨

الإلتزامات

كما في ٣١ مارس ٢٠١٤ ، كان لدى المجموعة إعتمادات مستندية وخطابات ضمن قائمة بمبلغ ٣٣,١٩ مليون ريال سعودي (عام ٢٠١٣ : ٢٠,٠٣ مليون ريال سعودي) صدرت في سياق الأعمال الإعتيادية للمجموعة.

كما في ٣١ مارس ، كان لدى المجموعة الإلتزامات الرأسمالية التالية:

٢٠١٣	٢٠١٤
(غير مدققة)	(غير مدققة)
(بالآلاف الريالات السعودية)	
٣٨,٦٤٠	٢٠٣,٩٠٠

إلتزامات لإمتلاك / إنشاء ممتلكات ومصنع ومعدات

٠٩

عام

مشروع حصاد

كما في ٣١ مارس ٢٠١٤ ، فإن قيمة الممتلكات والمصنع والمعدات البالغة ١,٨٣١,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٣: ١,٧٩٣,٦ مليون ريال سعودي) تشمل تكاليف بمبلغ ١,٠٩٨,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٣: ١,١٥٦,٨ مليون ريال سعودي) تم تكديها بواسطة شركة نماء لتطوير وبناء مصنع حصاد. تتضمن تكاليف مصنع حصاد مبلغ ١٦٣,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٣: ١٧٤,٣ مليون ريال سعودي) تخص مصنع كلوريد الكالسيوم ومبلغ ٧٠,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٣: ٧٥ مليون ريال سعودي) تخص تكاليف تطوير البنية التحتية للتوسيع المستقبلية والتي تم رسمتها في الربع الأخير من عام ٢٠١٢.

في الربع الأخير من عام ٢٠١١م ، تم تعين طرف ثالث لمراجعة التخفيض في مشروع حصاد . يستند تقرير الإنفاض على افتراضات خاصة ونتائج أحداث مستقبلية بناءً على تقرير الإنفاض فقد اعترفت الإدارة بخسارة مبلغ ١٤٤,٨٠ مليون ريال سعودي تم تحديد تقرير الإنفاض عن طريق طرف ثالث في الربع الأخير من عام ٢٠١٢م. تمت عملية المراجعة بناءً على خطة العمل التي تم إعدادها بواسطة الإدارة والتي تحتوي ضمن أشياء أخرى على افتراضات غاية في الشدة فيما يخص نمو المبيعات ، الإستغلال العالي للفترة وزيادة الأرباح الخ نتيجة للتقرير . فقد قررت الإدارة عدم إعتماد أي خسائر أخرى نتيجة للإنفاض.

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

٢٠ . أخرى

كما في ٣١ مارس ٢٠١٤م ، فإن الممتلكات ، المصنع والمعدات تحتوي على مبلغ ٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٣: ٩ مليون ريال سعودي) تمثل دفعات مقدمة تم دفعها للمقاول بغرض توسيعة طاقة مصنع الإيبوكسي لتصبح ١٢٠،٠٠٠ طن متري بدلاً عن ٦٠،٠٠٠ طن متري. تم إنهاء العقد في عام ٢٠١٠ وتم إعطاء نفس العقد لمقاول آخر. الإدارة مشغولة حتى الآن في تحليل الدفعات المقدمة على ضوء الخدمات المنفذة من المقاول الأساسي والمواد المستلمة.

١٠ . نتيجة الفحص المحدود

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

١١ . أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لعام ٢٠١٣م لتتلاءم مع عرض أرقام الفترة الحالية.