

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة مسوبية)

القوائم المالية الاولية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات (الفحص المحدود)
لثلاثة أشهر وللسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

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 ٢٠١٢

صفحة

جدول المحتويات

١	تقرير مراجعي الحسابات (الفحص المحدود)
٣ - ٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٤	قائمة العمليات الأولية الموحدة
٦ - ٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
١٥ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

ديلويت آند توش
بكر أبو الخير وشركاه
محاسبون قانونيون - ترخيص رقم ٩٦/١١/٢٢٢
بنابة أبه بي تي، الخبر
صندوق البريد ١٨٢
العام ٣١٤١١
المملكة العربية السعودية
هاتف: +٩٦٦ ٣٨٨٧ ٣٩٣٧
فاكس: +٩٦٦ ٣٨٨٧ ٣٩٣١
www.deloitte.com
المركز الرئيسي - الرياض

تقرير مراجع الحسابات (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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ وقوائم العمليات الأولية الموحدة للثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والتدفقات النقدية الأولية الموحدة للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من رقم ١ إلى ٩ المعترفة جزءاً من القوائم المالية الأولية الموحدة والمعدة من قبل الشركة والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها . ان القوائم المالية الأولية الموحدة هي مسؤولية ادارة الشركة .

لقد قمنا بفحصنا وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . ويكون الفحص المحدود للمعلومات الأولية بصفة أساسية من تطبيق اجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الاشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية . يعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف عليها والتي تهدف أساساً إلى ابداء الرأي حول القوائم المالية كل ، وعليه فاننا لا نبدي مثل هذا الرأي .

نتيجة الفحص

بناء على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبيّن لنا وجود أي تعديلات مهمة يتبعها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف عليها .

امور اخرى

نلت الانتباه الى ایضاح ٧ حول القوائم المالية الأولية الموحدة .



ديلويت آند توش
بكر أبو الخير وشركاه
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٧٨
وليد بن محمد سبхи
١٤٣٣ ذو القعده ٢٤
٢٠١٢ اكتوبر

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
 (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
 كما في 30 سبتمبر 2012

	<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>ايضاح</u>	
	(غير مدقة)	(غير مدقة)		<u>الموجودات</u>
				<u>موجودات متداولة</u>
191,786	131,711			نقد وما في حكمه
100,379	-			ودائع لاجل
180,314	138,838			ذمم مدينة تجارية
143,524	85,016			مخزون
40,606	27,895			مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
656,609	383,460			مجموع الموجودات المتداولة
				<u>موجودات غير متداولة</u>
-	92,900			ودائع لاجل
139,935	143,150			استثمارات متاحة للبيع
399,021	304,627	7 و 3		تكاليف مشاريع قيد التطوير
1,388,716	1,568,067	7		ممتلكات ومصنع ومعدات
66,911	26,670			موجودات غير ملموسة
1,994,583	2,135,414			مجموع الموجودات غير المتداولة
2,651,192	2,518,874			مجموع الموجودات

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
 (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الاولية الموحدة (نتمة)

كما في 30 سبتمبر 2012

2011 (غير مدققة)	2012 (غير مدققة)	ايضاح	
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			مطلوبات متداولة
46,072	50,012		قرص قصيرة الاجل
34,352	55,000		الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل
117,765	88,188		ذمم دائنة
78,301	84,168		مصاروفات مستحقة وذمم دائنة اخرى
276,490	277,368		مجموع المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
743,000	845,662		قرص طولية الاجل
18,464	21,966		مكافأة نهاية الخدمة
18,614	14,097		مقايضة اسعار الفائدة
780,078	881,725		مجموع المطلوبات الغير متداولة
			حقوق المساهمين
1,285,200	1,285,200	1	رأس المال
273,382	273,382	4	احتياطي نظامي
77,435	80,651		فائض اعادة تقييم
(394)	(477)		تسويات فروق ترجمة عملات اجنبية
(18,614)	-		تغيرات التدفقات النقدية لتجنب المخاطر
(22,385)	(278,975)		خسائر متراكمة
1,594,624	1,359,781		مجموع حقوق المساهمين
2,651,192	2,518,874		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 وللتسعه أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2012

من 1 يناير الى 30 سبتمبر		من 1 يوليو الى 30 سبتمبر		
2011	2012	2011	2012	
(غير مدقة)	(غير مدقة)	(غير مدقة)	(غير مدقة)	
(بالآلاف الريالات السعودية)				
584,474	534,344	162,993	146,767	مبيعات
(523,453)	(483,026)	(159,830)	(138,322)	تكلفة المبيعات
61,021	51,318	3,163	8,445	إجمالي الربح
(41,170)	(42,112)	(12,721)	(12,296)	مصاريف بيع وتسويق
(25,892)	(17,174)	(9,160)	(5,430)	مصاريف ادارية وعمومية
(6,041)	(7,968)	(18,718)	(9,281)	الخسارة من العمليات
(13,754)	(14,986)	(4,982)	(4,209)	مصاريف مالية
-	785	-	(880)	التغير في مقايضة اسعار الفائدة
11,144	529	317	207	ايرادات الاستثمار ، الصافي
464	3,586	(3,019)	2,844	ايرادات (مصاريف) اخرى، الصافي
(8,187)	(18,054)	(26,402)	(11,319)	صافي الخسارة قبل الزكاة
(8,592)	(8,784)	(2,864)	(1,882)	زكاة (ايضاح 5)
(16,779)	(26,838)	(29,266)	(13,201)	صافي الخسارة
(خسارة) ربحية السهم (ايضاح 6)				
(0,13)	(0,21)	(0,23)	(0,10)	خسارة السهم من صافي الخسارة (ريال سعودي)
(0,22)	(0,24)	(0,21)	(0,12)	خسارة السهم من العمليات المستمرة الرئيسية (ريال سعودي)
0,09	0,03	(0,02)	0,02	ربحية (خسارة) السهم من العمليات الاخرى (ريال سعودي)
128,520,000	128,520,000	128,520,000	128,520,000	المتوسط المرجح لعدد الاسهم

شكل الايضاحات المرفقة جزءا 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 30 سبتمبر 2012

2011	2012	
(غير مدقة) (بألاف الريالات السعودية)	(غير مدقة) (بألاف الريالات السعودية)	
(8,187)	(18,054)	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		صافي الخسارة قبل الزكاة
		تعديلات عن :
48,273	52,170	استهلاك
8,192	4,271	اطفاء
3,886	4,082	مكافأة نهاية الخدمة
(10,276)	-	فائض محقق من استثمارات متاحة للبيع
-	(785)	التغير في مقاييس اسعار الفائدة
		التحغييرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
(22,652)	(2,178)	ذمم مدينة تجارية
(58,268)	28,520	مخزون
(10,108)	6,555	مدفوعات مقدمة وارصدة مدينة اخرى
71,584	19,372	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة وذمم دائنة اخرى
22,444	93,953	النقد من العمليات
(2,080)	(2,237)	تعويض نهاية الخدمة مدفوع
(11,456)	(5,289)	زكاة مدفوعة
8,908	86,427	صافي النقد من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(136,755)	(122,448)	إضافات الى ممتلكات ومصنع ومعدات
(58,293)	(55,151)	إضافات الى تكاليف مشاريع قيد التطوير
35,343	-	المتحصل من بيع استثمار
(34,166)	50	التغير في ودائع لاجل
(5,477)	(24,697)	إضافات الى موجودات غير ملموسة
(199,348)	(202,246)	صافي النقد المستخدم في عمليات الاستثمار

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

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
 (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (تتمه)
 للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2012

2011	2012	
(غير مدقة)	(غير مدقة)	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
(18,054)	(9,332)	التدفقات النقدية من عمليات التمويل
444,205	228,324	صافي التغير في قروض قصيرة الأجل
<u>(262,703)</u>	<u>(94,012)</u>	قروض طويلة الأجل مستلمة
163,448	124,980	تسديد قروض طويلة الأجل
(26,992)	9,161	صافي النقد من عمليات التمويل
3,104	1	صافي التغير في نقد وما في حكمه
<u>215,674</u>	<u>122,549</u>	فروقات تحويل عملات أجنبية من عمليات أجنبية
<u>191,786</u>	<u>131,711</u>	نقد وما في حكمه ، 1 يناير
-	<u>79,518</u>	نقد وما في حكمه ، 30 سبتمبر
-		معاملات غير نقدية :
-		مشاريع تحت التطوير محول الى ممتلكات ومصنع ومعدات

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءا 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 وللتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

١ - التنظيم والنشاط

شركة نماء للكيماويات ("الشركة") ("نماء") هي شركة مساهمة سعودية مقرها مدينة الجبيل الصناعية حيث سجلت الشركة في السجل التجاري تحت رقم ٢٠٥٥٠٧٤٢٠. يبلغ رأس المال الشركة ١,٢٨٥,٢ مليون ريال سعودي مقسم إلى ١٢٨,٥٢ مليون حصة قيمة كل منها ١٠ ريالات سعودية .

فيما يلي الشركات التابعة لشركة نماء :

- شركة الجبيل للصناعات الكيماوية ("جنا") - شركة ذات مسؤولية محدودة ، مملوكة بنسبة ٩٥٪ من قبل شركة نماء و ٥٪ من قبل شركة تابعة 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 بتحويل القروض المستحقة لشركة نماء إلى حساب رأس المال . ان الاجراءات القانونية المتعلقة بزيادة رأس المال ما زالت قيد الانجاز في نهاية الفترة .

- 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.ام.بي.إتش - شركة ذات مسؤولية محدودة تم تأسيسها في سويسرا. ٩٩٪ من الحصص في نماء الأوروبية مملوكة من قبل شركة نماء للاستثمار الصناعي و ١٪ من قبل شركة نماء . تم تسجيل الملكية في المجل التجاري الصادر في بيرن فايد بالرقم CH-٠٣٦٤٠٤١٦٨٥-٨ .

تتألخ النشطة 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 قيد التنفيذ والتطوير ثم تقوم لاحقاً بتأسيس شركة مستقلة لكل مشروع ولها سجل تجاري مستقل. تحول التكاليف التي تتبعها المجموعة إلى الشركة الجديدة المستقلة عندما يتم تأسيسها .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمه)
لثلاثة أشهر وللتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

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

التقديرات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة يتطلب من الادارة استخدام التقديرات والافتراضات والتى تؤثر على قائمة المركز المالى 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 والاستثمارات في أوراق مالية والتي يتم إظهارها بالقيمة العادلة .

أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة على القوائم المالية لشركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها والتي تزيد نسبة ملكية الشركة فيها عن ٥٠٪ . بعد حذف كافة الإرصدة 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 اسمها غير متداولة في سوق الأوراق المالية والتي تمتلك نماء 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 توزيعات الارباح عند استلامها .

تظهر الاستثمارات في صناديق استثمارية وأوراق مالية والمصنفة كاستثمارات متاحة للبيع بالقيمة السوقية وتقيد أي فروقات في القيمة السوقية ضمن حقوق المساهمين . يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذه الاستثمارات لمواكبة أي هبوط في القيمة لكل استثمار على حده .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (تتمه)

للثلاثة اشهر وللسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

تحقيق الإيرادات

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

مصاريف

تتمثل مصاريف البيع والتوزيع بشكل رئيسي بالتكاليف 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 بتكلفة المبيعات وفقاً للمعايير المحاسبية المعترف 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

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

الادوات 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 تفي بشروط محاسبة التحوط (تغطية المخاطر) فإنه يقيد في قائمة العمليات الموحدة حال نشوئه .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (تتمه)
للثلاثة أشهر وللسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

ان تغطية مخاطر القيمة العادلة هي التي تغطي مخاطر التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات الواردة في قائمة المركز المالي . يقيد الربح او 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 اداء تغطية المخاطر ضمن حقوق المساهمين . ويتم لاحقا اثبات تلك المبالغ في قائمة العمليات الموحدة خلال نفس الفترة او الفترات التي تؤثر فيها المعاملة المغطاة على صافي الربح او الخسارة . بالنسبة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية التي لها تأثير على المعاملات المستقبلية ، فان الربح او الخسارة من المعاملة المغطاة يثبت كتعديل للقيمة الدفترية للموجودات او المطلوبات المشتراء .

موجودات غير ملموسة

تتمثل الموجودات غير الملموسة بشكل رئيسي بمصاريف ما قبل التشغيل وتكاليف مؤجلة واتعاب تمويل وتكاليف تطبيق برنامج تخفيض موارد الشركة (أي آر بي) ، ويتم اطفاء مصاريف ما قبل التشغيل وتكاليف تطبيق نظام تخفيض موارد الشركة باستعمال طريقة القسط الثابت على مدى ٥ الى ٧ سنوات بدءاً من تاريخ بدء العمليات التجارية للشركات التابعة الموحدة . تطأ اتعاب 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 بالإيراد الناتج عن بيع المنتجات المصنعة خلال الفترة التجريبية ، يتم اطفاء التكاليف المؤجلة باستخدام طريقة القسط الثابت على فترة ٧ سنوات من تاريخ بدء الانتاج التجاري للمشاريع.

ممتلكات ومصنع ومعدات

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

شركة نماء للكيماويات والمشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمه)
للثلاثة أشهر وللسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

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

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

تكاليف الاقتراض

تضاف تكاليف الاقتراض التي تعود مباشرة الى المشاريع قيد التطوير ، الى تكلفة تلك المشاريع ، حتى تصبح جاهزة للتشغيل . بالنسبة لابرادات الاستثمار المتحققة من استثمار مبالغ مقرضة محددة بانتطار 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 للموجودات غير المتداولة 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 المجموعة على تقييم القيمة القابلة للاسترداد لقيم احدى الأصول ، تقوم المجموعة بتقييم القيمة القابلة للاسترداد ل الكامل 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 كمصرف 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 كأيراد 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 المساعدة 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 معاهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمه)
للثلاثة أشهر وللتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

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 الأولية الموحدة . يتم تحويل بنود حقوق الملكية في الشركة التابعة الأجنبية ، باستثناء الأرباح المستبقاة ، 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 للشركة التابعة الأجنبية إلى الريال السعودي 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 المحتمل ان يتربط 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

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

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 الاولية الموحدة (تتمه)
للثلاثة اشهر وللتسعه اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

- ٣ - تكلفة مشاريع تحت التطوير

يتمثل رصيد تكلفة مشاريع قيد التطوير بشكل رئيسي في تكاليف مصنع كلوريد الكالسيوم وتوسيعة مشروع حصاد ومبني المركز الرئيسي وغيرها . تخطط المجموعة ان تبدأ هذه المشاريع عملياتها التجارية في القريب العاجل .

تتمثل التكاليف المتعلقة بالإنشاء كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ بتكاليف البناء وفقا لاتفاقيات مختلفة وتكاليف مباشرة 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 وتكاليف الاقتراض . بلغت تكاليف الاقتراض المرسلة خلال الفترة ، ٦,٢٠ مليون ريال سعودي (٤,٤٦ مليون ريال سعودي عام ٢٠١١) .

- ٤ - احتياطي نظامي

بموجب متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الاساسي للشركة ، تقوم شركة نماء بتكوين 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 المجموعة الريوط الزكوية النهائية للسنوات من ٢٠٠٠ حتى ٢٠١١ حيث انها ما زالت قيد الدراسة من قبل مصلحة الزكاة والدخل باستثناء شركة جنا حيث ان ربوتها الزكوية النهائية للاعوام من ٢٠٠٣ حتى ٢٠١١ لازالت قيد الدراسة من قبل مصلحة الزكاة والدخل .

- ٦ - (خسارة) ربحية السهم

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمه)
للثلاثة أشهر وللسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

- ٧ - عام

يتضمن رصيد مماثلات ومصنع ومعدات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ والبالغ ١,٥٦٨ مليون ريال سعودي (٩٤٧ مليون ريال سعودي عام ٢٠١١) ، تكاليف بمبلغ ٩٨١ مليون ريال سعودي (١,٣٨٩ مليون ريال سعودي عام ٢٠١١) والتي تكبدتها الشركة لانشاء وتطوير مصنع الايبوكلورهيدرين ومصنع الكلور الكالي (مشروع حصاد) . كما يتضمن رصيد تكاليف مشاريع قيد التطوير والبالغ ٣٠٥ مليون ريال سعودي تكاليف بمبلغ ١٠٧ مليون ريال سعودي تكبدتها الشركة على مصنع كلوريد الكالسيوم والذي من المتوقع ان يتم رسمته بعد الانتهاء من بعض الامور التقنية . ان اجمالي تكاليف البناء المقدرة حاليا بلغت ما يقارب ١١٢,٣ مليون ريال سعودي (٢٩,٩٥ مليون دولار امريكي) .

في الربع الاخير من عام ٢٠١١ ، قامت الادارة بتكليف طرف ثالث بمراجعة الانخفاض في قيمة مشروع حصاد . هذا وقد استند تقرير الانخفاض على افتراضات معينة وعلى نتائج احداث مستقبلية . بناء على نتائج التقرير قامت الادارة بتسجيل خسائر انخفاض بمبلغ ١٤٤,٨ مليون ريال سعودي ومع ذلك فمن الصعب في هذه المرحلة التنبؤ في ظل الظروف القائمة سواء اكانت او لم تكون تلك الافتراضات المستخدمة في مراجعة الانخفاض سوف تتحقق في المستقبل .

ان ادارة الشركة على نفقة بجدوى مشروع حصاد ، وتعتقد 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 تتضمن تكاليف مشاريع قيد التطوير والبالغة ٣٠٥ مليون ريال سعودي (٣٩٩ مليون ريال سعودي عام ٢٠١١) تكاليف بمبلغ ٩٧ مليون ريال سعودي (٨١ مليون ريال سعودي عام ٢٠١١) والمتکدة على توسيعة مشروع حصاد والذي تم ايقافه مؤقتا بانتظار اكمال مشروع حصاد . تعهد ادارة الشركة بان هذا المشروع سيعمل على تزويد الشركة بمنافع اقتصادية مستقبلية وبناء عليه فان تحقيق هذه التكاليف يعتمد على التشغيل والعمليات الناجحة والمنافع الاقتصادية المستقبلية للمشروع .

- ٨ - ارتباطات والتزامات

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ ، كان لدى المجموعة اعتمادات مستندية وخطابات ضمان قائمة بمبلغ ٣٩,٨٥ مليون ريال سعودي (٥٤,٠٩ مليون ريال سعودي عام ٢٠١١) صدرت في سياق الاعمال الاعتيادية للمجموعة .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (تتمه)

للثلاثة اشهر وللسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

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

٢٠١١	٢٠١٢	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
(بآلاف الريالات السعودية)		
٢٢٨,٦٦٠	٩٨,٨٧٠	الالتزامات لإمتلاك / إنشاء ممتلكات ومصنع ومعدات

٩ - نتائج الفترة الأولية

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