

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير الفحص المحدود
للتلاثة أشهر وللتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير الفحص المحدود
للتلاثة أشهر وللتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

فهرس

<u>الصفحة</u>	
٢	تقرير 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

**تقرير مراجعي الحسابات (المحصن المحدود)
حول القوائم المالية الأولية الموحدة**

إلى المساهمين
شركة نماء للكيماويات
الجبيل - المملكة العربية السعودية

نطاق الفحص

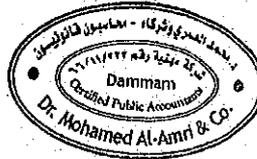
لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة لشركة نماء للكيماويات (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة لها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ وقوائم ، الدخل الأولية الموحدة للثلاثة اشهر و للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والتدفقات النقدية الأولية الموحدة للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ١١ المعتبرة 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 مسئولية إدارة الشركة .

لقد قمنا بفحصنا وفقاً لمعيار فحص التقارير الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، ويتكون الفحص المحدود للمعلومات الأولية بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والإستفسار 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 نبيدي مثل هذا الرأي .

نتيجة الفحص

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

عن/ الدكتور محمد العمري وشركاه



جهاد محمد عبد اللطيف العمري

محاسب قانوني

ترخيص رقم ٣٦٢

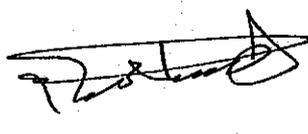
التاريخ : ١٤٣٤/١٢/٠٧ هـ
الموافق : ٢٠١٣/١٠/١٢ م

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	إيضاحات	الموجودات
(غير مدققة) (بالآلاف الريالات السعودية)	(غير مدققة) (بالآلاف الريالات السعودية)		الموجودات المتداولة :
١٣١,٧١١	١٠٩,١٤٠		نقد وما في حكمه
١٢٨,٨٢٨	١٧٣,٠٨١		ذمم مدينة تجارية
٨٥,٠١٦	١٥٥,٦٢٩		مخزون
٢٧,٨٩٥	١٦,٣٨١		مدفوعات مقدما وذمم مدينة أخرى
٢٨٣,٤٦٠	٤٥٤,٢٣١		مجموع الموجودات المتداولة
٩٢,٩٠٠	١١٣,٦٠٠		موجودات غير متداولة
١٤٣,١٥٠	١٨٧,٨٦٨		ودائع لأجل
٣٠٤,٦٢٧	١٧,٣٢٣	٣	إستثمارات متاحة للبيع
١,٥٦٨,٠٦٧	١,٨٤٩,٠٣٩		تكلفة مشاريع قيد التطوير
٢٦,٦٧٠	٤٤,٥٠٧		ممتلكات ومصنع ومعدات
٢,١٣٥,٤١٤	٢,٢١٢,٣٣٧		موجودات غير ملموسة
٢,٥١٨,٨٧٤	٢,٦٦٦,٥٦٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
			مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			مطلوبات متداولة
٥٠,٠١٢	٧٤,٩٨٨		قروض قصيرة الأجل
٥٥,٠٠٠	١٧٢,٦٣٣		الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٨٨,١٨٨	٨٤,٩٥٢		ذمم دائنة
٨٤,١٦٨	١٣٧,٠٤١		مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
٢٧٧,٣٦٨	٤٦٩,٦١٤		مجموع المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
٨٤٥,٦٦٢	٧٨٣,١٢٣		قروض طويلة الأجل
٢١,٩٦٦	٢٥,٢٦٦		مكافأة نهاية الخدمة
١٤,٠٩٧	٨,٤٠٤		مقايضة أسعار الفائدة
٨٨١,٧٢٥	٨١٦,٧٩٣		مجموع المطلوبات الغير متداولة
			حقوق المساهمين
١,٢٨٥,٢٠٠	١,٢٨٥,٢٠٠	١	رأس المال
٢٧٣,٣٨٢	-	٤	إحتياطي نظامي
٨٠,٦٥١	١٢٥,٣٦٨		التغير في القيمة العادلة للإستثمارات المتاحة للبيع
(٤٧٧)	(٥٠٥)		تسويات فروق تحويل عملات أجنبية
(٢٧٨,٩٧٥)	(٢٩,٩٠٢)		خسائر مترجمة
١,٣٥٩,٧٨١	١,٣٨٠,١٦١		مجموع حقوق المساهمين
٢,٥١٨,٨٧٤	٢,٦٦٦,٥٦٨		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

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

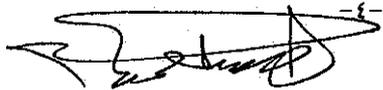
٣-   

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة
للتلاثة أشهر وللتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

من ١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر		من يوليو إلى ٣٠ سبتمبر		
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٥٢٤,٣٤٤	٥٦٤,٦٦٥	١٤٦,٧٦٧	١٨٠,٣٤٨	مبيعات
(٤٨٣,٠٢٦)	(٥١٦,٠٠١)	(١٢٨,٣٢٢)	(١٧٢,١٩٨)	تكلفة المبيعات
٥١,٣١٨	٤٨,٦٦٤	٨,٤٤٥	٨,١٥٠	إجمالي الربح
(٤٢,١١٢)	(٤٩,٥١٤)	(١٢,٢٩٦)	(١٦,٧٨٥)	مصاريف بيع وتسويق
(١٧,١٧٤)	(٢١,٥٤١)	(٥,٤٣٠)	(٧,٠٩٣)	مصاريف إدارية وعمومية
(٧,٩٦٨)	(٢٢,٣٩١)	(٩,٢٨١)	(١٥,٧٢٨)	الخسارة من العمليات
(١٤,٩٨٦)	(٢١,٠٤٨)	(٤,٢٠٩)	(٧,٢٩٢)	مصاريف مالية
٧٨٥	٢,٨٨٥	(٨٨٠)	(١٢٩)	التغير في مقايضة أسعار الفائدة
٥٢٩	٨٣٢	٢٠٧	٤٢٨	إيرادات الإستثمار، الصافي
٣,٥٨٦	١٦,٥٧٦	٢,٨٤٤	١٢,٣٢٨	إيرادات أخرى، الصافي
(١٨,٠٥٤)	(٢٣,١٤٦)	(١١,٣١٩)	(١٠,٣٩٣)	صافي (الخسارة) قبل الزكاة
(٨,٧٨٤)	(٤,٧٥٦)	(١,٨٨٢)	(١,٦٣٠)	زكاة (إيضاح ٥)
(٢٦,٨٣٨)	(٢٧,٩٠٢)	(١٣,٢٠١)	(١٢,٠٢٣)	صافي الخسارة
				(خسارة) السهم (إيضاح ٦)
(٠,٢١)	(٠,٢٢)	(٠,١٠)	(٠,٠٩)	(خسارة) السهم من صافي
				(الخسارة) (ريال سعودي)
(٠,٢٥)	(٠,٣٨)	(٠,١٢)	(٠,١٩)	(خسارة) السهم من العمليات
				المستمرة الرئيسية (ريال سعودي)
٠,٠٤	٠,١٦	٠,٠٢	٠,١٠	ربحية السهم من العمليات
				الأخرى (ريال سعودي)
١٢٨,٥٢٠,٠٠٠	١٢٨,٥٢٠,٠٠٠	١٢٨,٥٢٠,٠٠٠	١٢٨,٥٢٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم

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





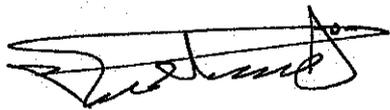


شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

٢٠١٢ غير مدققة (بالآلاف الريالات السعودية)	٢٠١٣ غير مدققة (بالآلاف الريالات السعودية)	
(١٨,٠٥٤)	(٢٣,١٤٦)	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل:
٥٢,١٧٠	٦٢,٨٨١	صافي (الخسارة) قبل الزكاة
٤,٢٧١	٤,٣٦٥	تعديلات عن:
٤,٠٨٢	٤,٣٤٩	استهلاك
(٧٨٥)	(٢,٨٨٥)	اطفاء
(٢,١٧٨)	(٢٩,١٢٢)	مكافأة نهاية الخدمة
٢٨,٥٢٠	(٣٦,١٨١)	التغير في مقايضة أسعار الفائدة
٦,٥٥٥	٦,٢٩٦	التغير في موجودات مطلوبات التشغيل:
١٩,٣٧٢	١٨,٦٠٩	ذمم مدينة تجارية
٩٢,٩٥٣	٥,١٢٦	مخزون
(٢,٢٣٧)	(١,٩٩٦)	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
(٥,٢٨٩)	(٥,٧٤٩)	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
٨٦,٤٢٧	(٢,٥٧٩)	النقد من عمليات التشغيل
(١٢٢,٤٤٨)	(٢٨,٠٣٦)	تعويض نهاية الخدمة المدفوع
(٥٥,١٥١)	(٥,٥٦٠)	الزكاة المدفوعة
٥٠	(٢٠,٧٠٠)	صافي النقد من عمليات التشغيل
(٢٤,٦٩٧)	(١٧,٤٠٠)	التدفقات النقدية من عمليات الإستثمار
(٢٠٢,٢٤٦)	(٧١,٦٩٦)	إضافات إلى ممتلكات ومصنع ومعدات
(٩,٢٣٢)	٣٢,٥٨٦	إضافات إلى تكلفة مشاريع قيد التطوير
٢٢٨,٣٢٤	١٠١,٠٥٤	التغير في ودائع لأجل
(٩٤,٠١٢)	(٥٥,٠٠٠)	إضافات لموجودات غير ملموسة
١٢٤,٩٨٠	٧٨,٦٤٠	صافي النقد المستخدم في عمليات الإستثمار
٩,١٦١	٤,٣٦٥	التدفقات النقدية من عمليات التمويل:
١	(٤٤)	التغير في القروض قصيرة الأجل
١٢٢,٥٤٩	١٠٤,٨١٩	متحصل من قروض طويلة الأجل
١٣١,٧١١	١٠٩,١٤٠	قروض طويلة الأجل مدفوعة
٧٩,٥١٨	٨٨,٤٦٧	صافي النقد المستخدم في عمليات التمويل
		صافي التغير في النقد وما في حكمه
		فروقات تحويل العملة الأجنبية من عمليات خارجية
		النقد وما في حكمه في ١ يناير
		النقد وما في حكمه في ٣٠ سبتمبر
		عمليات غير نقدية:
		مشاريع قيد التطوير حولت إلى ممتلكات ومصنع ومعدات

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
للفترة الثلاثة أشهر وللتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

١- التنظيم والنشاط

شركة نماء للكيماويات ("الشركة") (نماء) هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الجبيل الصناعية بموجب السجل التجاري رقم: ٢٠٥٥٠٠٧٤٢٠ ، يبلغ رأسمال 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 ومملوكة بنسبة ٥% من قبل شركة تابعة لنماء هي شركة نماء للإستثمار الصناعي ، قرر مجلس إدارة شركة نماء في ٢٥ فبراير ٢٠١٢ زيادة رأسمال 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، اكتملت الإجراءات القانونية المتعلقة بزيادة رأس المال في عام ٢٠١٢ م .
 - الشركة العربية للقلويات ("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 أوربا جي، إم، بي، أنش - شركة ذات مسؤولية محدودة تم تأسيسها في سويسرا، مملوكة بنسبة ٩٩% من قبل شركة نماء للإستثمار الصناعي و ١% من قبل شركة نماء ، تم تسجيل الملكية في السجل التجاري الصادر في بيرن فايد بالرقم B - ٠٣٦,٤,٠٤١,٦٨٥- CH .
- تتلخص الأنشطة الرئيسية لنماء والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تعمل كل منها بموجب سجل تجاري مستقل، في إمتلاك وإقامة وتشغيل وإدارة المشاريع الصناعية في المجالات البتروكيماوية والكيماوية .
- تقوم المجموعة بالإفناق على مشاريع قيد التنفيذ والتطوير ثم تقوم لاحقاً بتأسيس شركة مستقلة لكل مشروع بسجل تجاري مستقل، تحول التكاليف التي تتكبدها المجموعة إلى الشركة الجديدة المستقلة عندما يتم تأسيسها .

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ ، بلغت قيمة ممتلكات المصنع والمعدات ١,٨٤٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٢: ١,٥٦٨ مليون ريال سعودي) ويشمل مبلغ ٣٩٩,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٢: ٢٢٠,٤ مليون ريال سعودي) والتي تكبدها الشركة على زيادة قدرة مصنع الأبيوكسي من ٦٠,٠٠٠ طن متري إلى ١٢٠,٠٠٠ طن متري، بلغت تكلفة الأقرض المرسله خلال هذه الفترة بلغت ٤,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٢: ٦,٢ مليون ريال سعودي)، تعتقد الشركة بأن رفع طاقة المصنع جذيرة بمنح الشركة فوائد إقتصادية في المستقبل

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للتلاثة أشهر وللتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، 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 والإفتراسات 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 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.

إستثمارات

تصنف الإستثمارات في الأدوات المالية وفقاً لنية الشركة فيما يتعلق بهذه الإستثمارات في الأدوات المالية، تقيد الإستثمارات في الشركات التي أسهمها غير متداولة في سوق الأوراق المالية والتي تمتلك نماء أقل من ٢٠% من رأسمالها، على أساس التكلفة، يتم تخفيض قيمة الإستثمار عند حدوث انخفاض في قيمته في الفترة التي يتم فيها تحديد الانخفاض ويحصل على قائمة الدخل الأولية الموحدة، تقيد توزيعات الأرباح عند إستلامها.

تظهر الإستثمارات في صناديق إستثمارية وأوراق مالية والمصنفة كإستثمارات 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
لثلاثة أشهر وللتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

تحقيق الإيرادات

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

المصاريف

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

تتضمن 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 وتكلفة 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 .

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 لاحقاً بتاريخ القوائم المالية بالقيمة العادلة، بالنسبة للتغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة التي لا تفي بشروط محاسبة التحوط (تغطية المخاطر) فإنه يقيد في قائمة الدخل الأولية الموحدة حال نشوئها .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لثلاثة أشهر وللتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

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 المشنقة، حال حدوثه، في قائمة العمليات الموحدة، وفي نفس الوقت يتم تعديل القيمة الدفترية لإدارة 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 الإلتزامات 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 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 المشتراة.

موجودات غير ملموسة

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

تتمثل المصاريف المؤجلة بشكل رئيسي في تكاليف ما قبل التشغيل المتكبدة قبل بدء العمليات التجارية للمشاريع، تم تخفيض هذه التكاليف بالإيراد الناتج عن بيع المنتجات المصنعة خلال الفترة التجريبية، يتم إطفاء المصاريف 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 الإستهلاكات المتراكمة، تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريفاً إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريفاً رأسمالية، ويجرى إحتساب الإستهلاكات على الموجودات على أساس أعمارها النافعة المقدرة وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت، ويتم إطفاء التحسينات على الأصول المستأجرة على أساس أعمارها النافعة المقدرة لهذه التحسينات أو المتبقي من مدة عقد الإيجار أيهما ينتهي أولاً.

شركة نماء للكيمياويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لثلاثة أشهر وللتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

أن الأعمار النافعة المقدرة للبيود الرئيسة للموجودات هي على النحو التالي:

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

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

تكاليف الإقتراض

تضاف تكاليف الإقتراض التي تعود مباشرة إلى المشاريع قيد التطوير ، إلى تكلفة تلك المشاريع ، حتى تصبح جاهزة للتشغيل، بالنسبة لإيرادات الإستثمارات المتحققة من إستثمار مبالغ مقترضة محددة بإنتظار صرفها على المشاريع قيد التطوير ، فتخصم من تكاليف الإقتراض 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 إنخفاض في قيمة تلك الأصول ، وفي حالة وجود هذا المؤشر ، يتم تحديد القيمة المقدرة للإسترداد لتلك الأصول للتوصل إلى قيمة الإنخفاض في الأصول (إن وجد) ، وفي حالة عدم قدرة المجموعة على تقدير القيمة القابلة للإسترداد لقيم إحدى الأصول ، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد لكامل الوحدة الإنتاجية التي يعود إليها ذلك الأصل .

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

عند عكس قيمة الإنخفاض في الأصل في الفترة اللاحقة ، يتم تعديل القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة الإنتاجية بزيادتها إلى القيمة المقدرة للإسترداد المعدلة بشرط أن لا تتعدى 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

تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف عند إجراء العملية، وتحويل الموجودات والمطلوبات التقديرية 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
للتلاثة أشهر وللتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

تحتفظ الشركة بدفاتها 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 المستفقاة ، 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 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 للالتزام قانوني أو إستراتيجي بناء على حدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب على ذلك إستخدام 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

تخضع 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 وتعديل أي فروقات بين التقديرات والفعلي في الربع الرابع ، تقيد 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، تقيد الإيجارات المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيلية على الدخل خلال فترة عقد الإيجار التشغيلي وذلك بإستخدام طريقة القسط الثابت .

التقرير القطاعي

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
للتلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

٣- تكلفة مشاريع قيد التطوير

يتمثل رصيد تكلفة مشاريع قيد التطوير كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ بشكل رئيسي في مشروع سكن الموظفين الذي يشمل التكاليف المتعلقة بالإقامة وفقاً لإتفاقيات مختلفة وتكاليف محسوبة مباشرة لجلب الموجودات إلى الموقع وظروف العمل الضرورية لها لكي تكون قادرة على العمل كما هو متوقع من قبل الإدارة، إن هذه التكاليف المباشرة تشمل منافع للموظفين، تكاليف تحضير الموقع وتكاليف التركيب، تم رسلة مبنى المكتب الرئيسي خلال الربع الثاني من عام ٢٠١٣ بتكلفة ٨٨,٥ مليون ريال سعودي .

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 .

قرر المساهمون في إجتماع الجمعية العمومية المنعقد في ٢٠١٢/٤/٩ إستخدام الإحتياطي النظامي لإطفاء الخسائر، عليه فقد قرر مجلس الإدارة في إجتماعهم بتاريخ ٢٠١٢/١٢/٥ تغطية الخسائر المتركمة مقابل الإحتياطي النظامي .

٥- الزكاة

لم تستلم المجموعة الربوط الزكوية النهائية للسنوات من ٢٠٠٠ حتى ٢٠١٢ حيث أنها ما زالت قيد الدراسة من قبل مصلحة الزكاة والدخل بإستثناء شركة جنا وصودا التابعتين حيث أن ربوطها الزكوية النهائية للأعوام من ٢٠٠٣ حتى ٢٠١٢ ومن ٢٠٠٨ إلى ٢٠١٢ 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 الفترة .

يتم إحتساب ربحية السهم من العمليات الأخرى بتقسيم مجموع إيرادات الإستثمارات والتغير في مفاضة 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
لثلاثة أشهر وللتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

ب- تحليل المبيعات وإيرادات التشغيل حسب المواقع الجغرافية كما في ٣٠ سبتمبر:

<u>المبيعات</u>		<u>(خسائر) / أرباح التشغيل</u>		
للتسعة أشهر المنتهية	للتسعة أشهر المنتهية	للتسعة أشهر المنتهية	للتسعة أشهر المنتهية	
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢	
بالآلاف الريالات	بالآلاف الريالات	بالآلاف الريالات	بالآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	السعودية	السعودية	
غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	
٥٤١,٨٠٧	٤٥٤,٤١١	(١٩,٣٦٥)	(١,٣٤٤)	مبيعات تصدير
١٩٤,٧٦٧	١٦٥,٤٨٨	٢,٥٧٢	(٢,٧٢٦)	مبيعات محلية
-	-	(٥,٥٩٨)	(٣,٨٩٨)	أخرى
٧٣٦,٥٧٤	٦١٩,٨٩٩	(٢٢,٣٩١)	(٧,٩٦٨)	المجموع
(١٧١,٩٠٩)	(٨٥,٥٥٥)	-	-	ما بين الشركات
٥٦٤,٦٦٥	٥٣٤,٣٤٤	(٢٢,٣٩١)	(٧,٩٦٨)	الصافي

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لثلاثة أشهر وللتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

٨- ارتباطات والتزامات

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ ، كان لدى المجموعة إعمادات مستندية وخطابات ضمان قائمة بمبلغ ٣٣,٤٤ مليون ريال سعودي (عام ٢٠١٢ : ٣٩,٨٥ مليون ريال سعودي) صدرت في سياق الأعمال الاعتيادية للمجموعة .

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

٢٠١٢	٢٠١٣
(غير مدققة)	(غير مدققة)
(بالآف الريالات)	(بالآف الريالات)
السعودية	السعودية
٩٨,٨٧٠	٣٨,٢٠٣

الإلتزامات لإمتلاك / إنشاء ممتلكات ومصنع ومعدات

٩- عام

أ- مشروع حصاد

يتضمن مشروع حصاد رصيد ممتلكات ومصنع ومعدات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ والبالغ ١,٨٤٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٢ : ١,٥٦٨ مليون ريال سعودي) تتضمن تكاليف بمبلغ ١,١٢٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٢ : ٩٨١ مليون ريال سعودي) والتي تكبنتها الشركة لإنشاء مصنع حصاد وتشمل تكاليف مصنع حصاد مبلغ ١٦٧,٨ مليون ريال سعودي تخص مصنع كلوريد الكالسيوم ومبلغ ٧٢,٢ مليون ريال سعودي عبارة عن تكاليف تطوير البنية التحتية تم صرفها لعملية التوسعة المستقبلية والتي تمت رسملتها في الربع الأخير من عام ٢٠١٢ م .

في الربع 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 بتسجيل خسائر إنخفاض بمبلغ ١٤٤,٨ مليون ريال سعودي، أسندت عملية تحديث مراجعة الإنخفاض إلى طرف ثالث في الربع الأخير من عام ٢٠١٢ ، إن عمليه مراجعة التقرير تمت بناءً على خطة عمل أعدتها الإدارة والتي تحتوي ضمن أمور أخرى على إفتراضات هامة بالنسبة لتنمية المبيعات ، والإستفادة القصوى من طاقة الإنتاج، والزيادة في الأرباح ، وبناءً على نتائج التقرير ، فقد قررت الإدارة بعدم وجود أي خسارة إنخفاض أخرى في القيمة .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للتلاثة أشهر وللتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

ب- أخرى

١- كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ تحوي الممتلكات المصنوع والمعدات على مبلغ ٩,٣ مليون ريال (٢٠١٢):
١٠,٦ مليون ريال سعودي) تمثل تكاليف تم صرفها ودفعات مقدمة لصالح شركة الصودا (توسعة مشروع الصودا الكاوية)، قرر مجلس الإدارة تجميد مشروع تحسين الطاقة نسبة لعدم توفر المواد الخام الإضافية لزيادة إنتاج الصودا الكاوية، تعتقد إدارة الشركة التابعة بأن هذه التكاليف التي صرفت والدفعات المقدمة التي دفعت لها المقدرة في أن تعود على الشركة بفوائد إقتصادية في المستقبل نسبة لأن بعض المعدات التي تم شراؤها لهذا المشروع سوف يتم إستعمالها لإستبدال المعدات الحالية ورسملة الباقي كتقطع غير رأسمالية للإستبدال في المستقبل أو لتوسعة المشروع.

٢- كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ تشمل الممتلكات، المصنوع والمعدات مبلغ ٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٢): ٩ مليون ريال سعودي) تمثل دفعات مقدماً دفعت لمقاول بغرض توسعة طاقة مصنع الإيبوكسي من ٦٠,٠٠٠ طن متري إلى ١٢٠,٠٠٠ طن متري تم إنهاء العقد في عام ٢٠١٠، وتم منح نفس العقد لمقاول آخر، مازالت الإدارة في طور عملية تحليل هذه الدفعة المقدمة مقابل الخدمات التي تم إنجازها بواسطة المقاول الأول والمواد المستلمة.

١٠- نتيجة الفحص المحدود

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

١١- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لـ ٢٠١٢ لتتلاءم مع عرض أرقام الفترة الحالية.