

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات
(الفحص المحدود)

للتلاثة أشهر وللسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات
(الفحص المحدود)

لثلاثة أشهر وللسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

فهرس

<u>الصفحة</u>	
٢	تقرير مراجعي الحسابات (الفحص المحدود)
٣	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٤	قائمة العمليات الأولية الموحدة
٥	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٦ - ١٥	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

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

إلى المساهمين
شركة نماء للكيماويات
الجبيل - المملكة العربية السعودية

نطاق الفحص

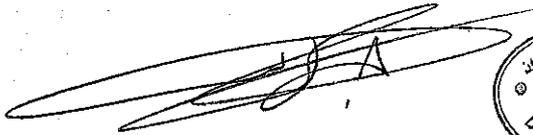
لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة لشركة نماء للكيماويات (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة لها كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ وقوائم العمليات الأولية الموحدة للثلاثة أشهر وللسنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والتدفقات النقدية الأولية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات من رقم ١ إلى 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 نبدي 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 : ١٤٣٥/٠٩/١٦ هـ
الموافق : ٢٠١٤/٠٧/١٣ م

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاحات	الموجودات
(غير مدققة)	(غير مدققة)		الموجودات المتداولة :
(بالآلاف الريالات السعودية)	(بالآلاف الريالات السعودية)		نقد وما في حكمه
١٢٤,٨١٩	٣٢٤,١٦٨		ذمم مدينة تجارية
١٥٤,٣٥٨	١٥٥,٠٢٧		مخزون
١٤٩,١٥٣	١٠٩,٨٢٦		سلف ومدفوعات مقدما وذمم مدينة أخرى
٢٠,٥٩٤	١٥,٢٦١		مجموع الموجودات المتداولة
٤٤٨,٩٢٤	٦٠٤,٢٨٢		
			موجودات غير متداولة
٩٢,٩٠٠	٣٩,٠٠٠		ودائع لأجل
١٧٠,٣٩٩	٢١٤,٣١٥		إستثمارات متاحة للبيع
٩,٥٥٨	٨,٨٨٢		موجودات غير متداولة أخرى
١٥,٦٩١	٥٨,٤٨٦	٣	تكلفة مشاريع قيد التطوير
١,٨٦٣,٦٨٨	١,٧٨٧,٥١٨		ممتلكات ومصنع ومعدات
٢٨,٣٧٠	٤٣,١٨٧		موجودات غير ملموسة
٢,١٨٠,٦٠٦	٢,١٥١,٣٨٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢,٦٢٩,٥٣٠	٢,٧٥٥,٦٧٠		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			مطلوبات متداولة
٥٤,٦٧١	٥٩,٩١٦		قروض قصيرة الأجل
١٧٩,٢٨٣	٣٠٥,٢٦٧		الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١٢١,٥٥٤	٩٥,٨٢٦		ذمم دائنة
١٣٥,٧٢٨	١٠٩,٤٥١		مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
٤٩١,٢٣٦	٥٧٠,٤٦٠		مجموع المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
٧٣٠,٤١٩	٨٠٦,٠١٢		قروض طويلة الأجل
٢٤,٨٦٦	٢٧,٥٨٨		مكافأة نهاية الخدمة
٨,٢٧٦	٤,٥٨٠		مقايضة أسعار الفائدة
٧٦٣,٥٦١	٨٣٨,١٨٠		مجموع المطلوبات الغير متداولة
			حقوق المساهمين
١,٢٨٥,٢٠٠	١,٢٨٥,٢٠٠	١	رأس المال
-	-	٤	إحتياطي نظامي
١٠٧,٨٩٩	١٥١,٨١٥		التغير في القيمة العادلة للإستثمارات المتاحة للبيع
(٤٨٧)	(٤٣٠)		تسويات فروق تحويل عملات أجنبية
(١٧,٨٧٩)	(٨٩,٥٥٥)		خسائر متراكمة
١,٣٧٤,٧٣٣	١,٣٤٧,٠٣٠		مجموع حقوق المساهمين
٢,٦٢٩,٥٣٠	٢,٧٥٥,٦٧٠		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

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

سار الله

مستة

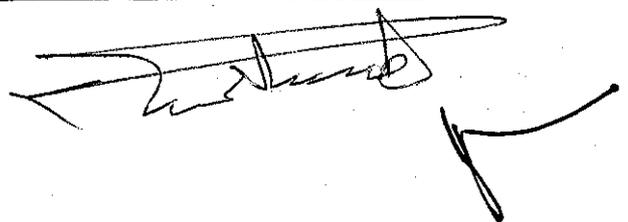
شركة نماء للكيمياويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة العمليات الأولية الموحدة
للتلاثة أشهر وللسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو		من ١ أبريل إلى ٣٠ يونيو		
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٣٨٤,٣١٧	٣٣١,٨٥٧	١٧٨,٧٢٤	١٥٣,٣١٨	مبيعات
(٣٤٣,٨٠)	(٣٣٢,٠٦٩)	(١٤٦,٣٠٧)	(١٥٧,٧٣٥)	تكلفة المبيعات
٤٠,٥١٤	(٢١٢)	٣٢,٤١٧	(٤,٤١٧)	إجمالي (الخسارة) / الربح
(٣٢,٧٢٩)	(٢٦,٩٠٤)	(١٦,٧٠٥)	(١٢,٩٥٥)	مصاريف بيع وتسويق
(١٤,٤٤٨)	(١٥,٠٩٤)	(٦,٦٦٩)	(٨,١٧٤)	مصاريف إدارية وعمومية
(٦,٦٦٣)	(٤٢,٢١٠)	٩,٠٤٣	(٢٥,٥٤٦)	(الخسارة) / الربح من العمليات
(١٣,٧٥٦)	(١٧,٤٦٩)	(٧,٢٤١)	(٩,٧٨٤)	مصاريف مالية
٣,٠١٣	١,٧٣٩	٣,٠٠٠	١,٨٠١	التغير في مقايضة أسعار الفائدة
٤٠٤	٧٧٢	٢١٤	٣٩٢	إيرادات الإستثمار ، الصافي
٤,٢٤٨	١٦,٠٩٢	٥,٦٥٠	٥,٨٥٢	إيرادات أخرى، الصافي
(١٢,٧٥٤)	(٤١,٠٧٦)	١٠,٦٦٦	(٢٧,٢٨٥)	صافي (الخسارة) / الربح قبل الزكاة
(٣,١٢٧)	(٢,١٥٧)	(١,١٢٣)	(١,٠٧٨)	زكاة (إيضاح ٥)
(١٥,٨٨١)	(٤٣,٢٣٣)	٩,٥٤٣	(٢٨,٣٦٣)	صافي (الخسارة) / الدخل
				ربحية (خسارة) السهم (إيضاح ٦)
(٠,١٢)	(٠,٣٤)	٠,٠٧	(٠,٢٢)	(خسارة) / ربح السهم من صافي
(٠,١٨)	(٠,٤٨)	٠,٠١	(٠,٢٨)	(الخسارة) / الربح (ريال سعودي)
				(خسارة) / ربح السهم من العمليات
				المستمرة الرئيسية (ريال سعودي)
٠,٠٦	٠,١٤	٠,٠٦	٠,٠٦	ربحية السهم من العمليات
١٢٨,٥٢٠,٠٠٠	١٢٨,٥٢٠,٠٠٠	١٢٨,٥٢٠,٠٠٠	١٢٨,٥٢٠,٠٠٠	الأخرى (ريال سعودي)
				المتوسط المرجح لعدد الأسهم

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

كارم الطاهر



شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

٢٠١٣ غير مدققة (بالآلاف الريالات السعودية)	٢٠١٤ غير مدققة (بالآلاف الريالات السعودية)	
(١٢,٧٥٤)	(٤١,٠٧٦)	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل:
٤١,٣٠١	٤٦,٨٠٦	صافي (الخسارة) قبل الزكاة
٥,٣٩٦	٣,٢١٠	تعديلات عن:
٣,٢٦٠	٢,٨٩٨	استهلاك
(٣,٠١٣)	(١,٧٣٩)	اطفاء
(١٠,٣٩٩)	١٠,٤٧٩	مكافأة نهاية الخدمة
(٢٩,٧٠٥)	٢٨,٤٠١	التغير في مقايضة أسعار الفائدة
(٧,٤٧٤)	(٤,٣١٧)	التغير في الموجودات والمطلوبات العاملة:
٥٠,٤٠٣	٧,١١١	ذمم مدينة تجارية
٣٧,٠١٥	٥١,٧٧٣	مخزون
(١,٣٠٧)	(١,٧٢٤)	سلف ومدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
(٦٢٤)	(٤,٤٢٤)	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
٣٥,٠٨٤	٤٥,٦٢٥	النقد من عمليات التشغيل
		تعويض نهاية الخدمة المدفوع
		الزكاة المدفوعة
		صافي النقد من عمليات التشغيل
(٢٣,٦٠٠)	(٣,٠٩٢)	التدفقات النقدية من عمليات الإستثمار
(٣,٧٢٧)	(٣٨,٣٢٤)	إضافات إلى ممتلكات ومصنع ومعدات
-	٥٠٦	إضافات إلى تكلفة مشاريع قيد التطوير
-	٥٣,٩٠٠	التغير في ودائع لأجل - أكثر من ثلاثة أشهر فترة سماح
(٢٧,٣٢٧)	١٢,٩٩٠	إضافات لموجودات غير ملموسة
١٢,٢٦٩	(٣,٠٠٤)	صافي النقد المستخدم في عمليات الإستثمار
-	(٣٧,٢١١)	التدفقات النقدية من عمليات التمويل:
١٢,٢٦٩	(٤٠,٢١٥)	التغير في القروض قصيرة الأجل
		قروض طويلة الأجل مدفوعة
		صافي النقد المستخدم في عمليات الإستثمار
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل:
٢٠,٠٢٦	١٨,٤٠٠	صافي التغير في النقد وما في حكمه
(٢٦)	-	فروقات تحويل العملة الأجنبية من عمليات خارجية
١٠٤,٨١٩	٣٠٥,٧٦٨	النقد وما في حكمه في ١ يناير
١٢٤,٨١٩	٣٢٤,١٦٨	النقد وما في حكمه في ٣٠ يونيو
		عمليات غير نقدية:
٨٨,٢٦٦	-	مشاريع قيد التطوير حولت إلى ممتلكات ومصنع ومعدات
-	١٥,٠٠١	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ محولة إلى مصاريف مؤجلة/
		قطع غيار رأسمالية

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

محمد بن عبد الله
مدير عام

محمد بن عبد الله
مدير عام

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لثلاثة أشهر وللسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

١٠ التنظيم والنشاط

شركة نماء للكيماويات ("الشركة") نماء هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الجبيل الصناعية بموجب السجل التجاري رقم: ٢٠٥٥٠٠٧٤٢٠٠. 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 ١٠٠٪ من قبل شركة نماء و ٠٪ 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. إن الإجراءات القانونية المتعلقة بزيادة رأس المال قد اكتملت في عام ٢٠١٢م.

- الشركة العربية للفلويات ("صودا") - شركة ذات مسؤولية محدودة مملوكة بنسبة ١٠٠٪ من قبل شركة نماء و ٠٪ من قبل شركة جنا.

- شركة نماء للإستثمار الصناعي - شركة ذات مسؤولية محدودة، مملوكة بنسبة ١٠٠٪ من قبل شركة نماء و ٠٪ من قبل صودا.

- نماء الأوروبية جي، إم، بي، أتش - شركة ذات مسؤولية محدودة تم تأسيسها في سويسرا ١٠٠٪ من الحصص في نماء الأوروبية مملوكة من قبل شركة نماء للإستثمار الصناعي و ٠٪ من قبل شركة نماء. تم تسجيل الملكية في السجل التجاري الصادر في بيرن فايد بالرقم B-٣٦,٤,٠٤١,٦٨٥-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 بالإنفاق 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 يونيو ٢٠١٤، بلغت قيمة ممتلكات المصنع والمعدات ١,٧٨٧,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٣): ١,٨٦٣,٦ مليون ريال سعودي) ويشمل تكاليف بمبلغ ٢٨٣,٦٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٣): ٣٩٣,٩٠ مليون ريال سعودي) تم صرفها بواسطة شركة نماء للكيماويات لرفع طاقة مصنع الايبوكسي من ٦٠,٠٠٠ طن متري إلى ١٢٠,٠٠٠ طن متري تمت رسملتها في ١ أبريل ٢٠١٤م. تكاليف القرض المرسملة خلال هذه الفترة بلغت ١,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٣: ٢,٩ مليون ريال سعودي). تعتقد الشركة بأن رفع طاقة المصنع جديدة بإعطاء الشركة فوائد إقتصادية في المستقبل.

شركة نماء للكيمياويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

٢٠ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

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

التقديرات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية الموحدة يتطلب من الإدارة استخدام التقديرات 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 للكيمياويات والشركات التابعة لها والتي تزيد نسبة ملكية الشركة فيها عن ٠/٥٠ . بعد حذف كافة الأرصدة والعمليات الهامة بين الشركة والشركات التابعة لها .

إستثمارات

تصنف الإستثمارات في الأدوات المالية وفقاً لنية المجموعة فيما يتعلق بهذه الإستثمارات في الأدوات المالية . تقيد الإستثمارات في الشركات التي أسهمها غير متداولة في سوق الأوراق المالية والتي تمتلك نماء أقل من ٠/٢٠ من رأسمالها ، على أساس التكلفة . يتم تخفيض قيمة الإستثمار عند حدوث إنخفاض في قيمته في الفترة التي يتم فيها تحديد الإنخفاض ويحمل على قائمة العمليات 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 وللسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

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.

مصاريف

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

شركة نماء للكيمياويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لثلاثة أشهر وللسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 العمليات الموحدة . وفي نفس الوقت يتم تعديل القيمة الدفترية لإدارة التحوط بالربح أو الخسارة المقابلة منذ بداية التحوط ويقيد الفرق مباشرة في قائمة العمليات 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 الجز الخاص بالربح أو الخسارة الناتجة عن إدارة تغطية المخاطر ضمن حقوق المساهمين . ويتم لاحقاً إثبات تلك المبالغ في قائمة العمليات 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 التكاليف 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 التكاليف المؤجلة بإستخدام طريقة القسط الثابت على فترة ٧ سنوات من تاريخ بدء الإنتاج التجاري للمشاريع .

ممتلكات ومصنع ومعدات

تظهر الممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الإستهلاكات المتراكمة . تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريفاً إيرادية ، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريفاً رأسمالية . ويجرى إحساب 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 للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لثلاثة أشهر وللسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

أن الأعمار النافعة المقدرة للبنود 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 المستعبدة واستهلاكاتها المتراكمة 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 كمصرف 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 النقدية القائمة بالعملات الأجنبية في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي حسب أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ . إن الأرباح والخسائر الناتجة عن تسديدات وتحويلات المعاملات الأجنبية مضمنة في قائمة العمليات الأولية الموحدة .

شركة نماء للكيمياويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للالثلاثة أشهر وللسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

تحتفظ الشركة بدفاترها وسجلاتها المحاسبية بالريال السعودي ، يتم تحويل موجودات ومطلوبات الشركة التابعة الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار التحويل المساندة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة . يتم تحويل بنود حقوق الملكية في الشركة التابعة الأجنبية ، بإستثناء 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 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 إلتزام قانوني أو إستنتاجي 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 .

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 في نهاية الربع على أساس أرقام نهاية الربع وتعديل أي فروقات بين التقديرات والفعلية 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 عقود الإيجار التشغيلية 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
للتلاثة أشهر وللسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

٠٣ تكلفة مشاريع قيد التطوير

يتمثل رصيد تكلفة مشاريع قيد التطوير كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ بشكل رئيسي في مشروع سكن الموظفين الذي يشمل التكاليف المتعلقة بالإشياء 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 حقوق للموظفين، تكاليف تحضير الموقع وتكاليف التركيب. بلغ تكاليف الإقتراض المرسلة خلال الفترة ١,٠١ مليون ريال سعودي (٢٠١٣ : لاشيء ريال سعودي)

٠٤ إحتياطي نظامي

بموجب متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، تقوم شركة نماء بتكوين إحتياطي نظامي بتحويل ٠/٠١٠ من ربحها الصافي سنوياً حتى يبلغ رصيد الإحتياطي ٠/٠٥٠ من رأس المال. إن هذا الإحتياطي غير متاح للتوزيع كأرباح على المساهمين.

في عام ٢٠١٢م قرر الشركاء استخدام الإحتياطي النظامي لإطفاء الخسائر المتراكمة البالغة ٢٧٣,٣٨١ مليون ريال سعودي. نتيجة لتحقيق الشركة خسائر في الفترة الحالية لم يتم عمل إحتياطي نظامي.

٠٥ زكاة

لم تستلم المجموعة الربوط الزكوية النهائية للسنوات من ٢٠٠٠ حتى ٢٠١٣ 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 ٢٠١٣ ومن ٢٠٠٨ إلى ٢٠١٣ على التوالي لا تزال قيد الدراسة من قبل مصلحة الزكاة والدخل.

٠٦ 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 مقايضة 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 وللسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

٠٧ تحليل قطاعي

١. تحليل المبيعات ، إيرادات العمليات ، وصافي الموجودات حسب الأنشطة كما في ٣٠ يونيو :

صافي الموجودات كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣	صافي الموجودات كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤	المبيعات		الخسائر (العمليات)		
		للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ بالآلاف الريالات السعودية	للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ بالآلاف الريالات السعودية	للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ بالآلاف الريالات السعودية	للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ بالآلاف الريالات السعودية	
غير مدققة ٤٤٢,٧٥٣	غير مدققة ٣٧٤,٧٩٩	غير مدققة ٣,١٥٧	غير مدققة (٢٩,٤٤٨)	غير مدققة ٣٨٢,٣٥٧	غير مدققة ٢٩٣,٥٢٢	منتجات الايبوكسي ريزن
١٧٣,٧٠٥	١٥٦,٦٦٥	(٦,٣٨٨)	(٧,٩٣٧)	١١١,٠٨١	١٠٤,٦٨٣	منتجات كلور ألكلاي
١,٣٨٠,٢٨٩	١,٣٦٧,٣٥٢	(٣,٤٣٢)	(٤,٨٢٥)	-	-	أخرى
١,٩٩٦,٧٤٧	١,٨٩٨,٨١٦	(٦,٦٦٣)	(٤٢,٢١٠)	٤٩٣,٤٣٨	٣٩٨,٢٠٥	الإجمالي
(٦٢٢,٠١٤)	(٥٥١,٧٨٦)	-	-	(١٠٩,١٢١)	(٦٦,٣٤٨)	إستيعادات ما بين الشركات
١,٣٧٤,٧٣٣	١,٣٤٧,٠٣٠	(٦,٦٦٣)	(٤٢,٢١٠)	٣٨٤,٣١٧	٣٣١,٨٥٧	الصافي

تم تكوين شركة نماء للكيماويات ونماء للتنمية الصناعية كمجموعة تمثل جزءا من شركات أخرى قابضة.

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لثلاثة أشهر وللسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

ب. تحليل المبيعات وإيرادات العمليات حسب المواقع الجغرافية كما في ٣٠ يونيو:

المبيعات		(خسائر) العمليات		
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤	للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣	للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤	للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣	
بالآلاف الريالات السعودية غير مدققة				
٢٨٦,٧٤٩	٣٦٠,٥٢٧	(٦,٠٤٧)	(٢٤,٠٦٤)	مبيعات تصدير
١١١,٤٥٦	١٣٢,٩١١	٢,٨١٦	(١٣,٣٢١)	مبيعات محلية
-	-	(٣,٤٣٢)	(٤,٨٢٥)	أخرى
٣٩٨,٢٠٥	٤٩٣,٤٣٨	(٦,٦٦٣)	(٤٢,٢١٠)	المجموع
(٦٦,٣٤٨)	(١٠٩,١٢١)	-	-	إستبعادات ما بين الشركات
٣٣١,٨٥٧	٣٨٤,٣١٧	(٦,٦٦٣)	(٤٢,٢١٠)	الصافي

٠٨ ارتباطات والتزامات

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ ، كان لدى المجموعة إتمادات مستندية وخطابات ضمان قائمة بمبلغ ٣٧,٠٢ مليون ريال سعودي (عام ٢٠١٣ م : ٤٦,٧١ مليون ريال سعودي) صدرت في سياق الأعمال الاعتيادية للمجموعة .

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

٢٠١٣	٢٠١٤	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٣٨,٢٠٣	١٤٨,٦٩٠	الإلتزامات لإمتلاك / إنشاء ممتلكات ومصنع ومعدات

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لثلاثة أشهر وللسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

٩٠ عام

أ. مشروع حصاد

يتضمن مشروع حصاد رصيد ممتلكات ومصنع ومعدات كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م والبالغ ١,٧٨٧,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٣م: ١,٨٦٣,٦٠ مليون ريال سعودي) تتضمن تكاليف بمبلغ ١,٠٨٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٣م: ١,١٤٠ مليون ريال سعودي) والتي تكبدتها الشركة لإنشاء مصنع حصاد وتشمل تكاليف مصنع حصاد مبلغ ١٦٠,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٣م: ١٧٤,٣ مليون ريال سعودي) تخص مصنع كلوريد الكاسيوم ومبلغ ٦٩,١ مليون ريال سعودي (٢٠١٣م: ٧٥ مليون ريال سعودي) عبارة عن تكاليف تطوير البنية التحتية تم صرفها لعملية التوسعة المستقبلية والتي تمت رسملتها في الربع الأخير من عام ٢٠١٢م.

في الربع الأخير من عام ٢٠١١، قامت الإدارة بتكليف طرف ثالث بمراجعة الإنخفاض في قيمة مشروع حصاد ٠ هذا وقد استند تقرير الإنخفاض على إفتراضات معينة وعلى نتائج أحداث مستقبلية. بناءً على نتائج التقرير قامت الإدارة بالإعتراف بخسائر إنخفاض بمبلغ ١٤٤,٨ مليون ريال سعودي.

أسندت عملية تحديث مراجعة الإنخفاض إلى طرف ثالث في الربع الأخير من عام ٢٠١٢ تمت عملية المراجعة بناءً على خطة عمل تم ترتيبها بواسطة الإدارة والتي تحتوي ضمن أشياء أخرى على إفتراضات هامة بالنسبة إلى تنمية المبيعات، والإستغلال الأمثل للطاقة، والزيادة في الأرباح بناءً على نتائج التقرير، فقد قررت الإدارة بعدم الإعتراف بأي خسارة في الإنخفاض.

ب. أخرى

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ تشمل الممتلكات، المصنع والمعدات مبلغ ٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٣م: ٩ مليون ريال سعودي) تمثل دفعات مقدما دفعت لمقاول بغرض توسعة طاقة مصنع الإيبوكسي من ٦٠,٠٠٠ طن متري إلى ١٢٠,٠٠٠ طن متري تم إنهاء العقد في عام ٢٠١٠م وتم منح نفس العقد لمقاول آخر ٠ ما زالت 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 ٢٠١٣ لتتلاءم مع عرض أرقام الفترة الحالية.