

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

صفحة

جدول المحتويات

١	تقرير مراجعي الحسابات
٣ - ٤	قائمة المركز المالي الموحدة
٤	قائمة العمليات الموحدة
٥	قائمة حقوق المساهمين الموحدة
٧ - ٦	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٢٧ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجعى الحسابات

السادة المساهمين
 شركة نماء للكيماويات
 الجبيل - المملكة العربية السعودية

نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي الموحدة لشركة نماء للكيماويات ("الشركة") (شركة مساهمة سعودية) والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ والقوائم الموحدة للعمليات وحقوق المساهمين والتدفقات النقدية لسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من رقم ١ إلى ٢٣ المعترضة جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة المعدة من قبل الشركة وفقاً لنص المادة ١٢٣ من نظام الشركات والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن هذه القوائم المالية الموحدة هي مسؤولية إدارة الشركة وأن مسؤوليتنا هي ابداء رأينا على هذه القوائم المالية الموحدة بناء على المراجعة التي أجريناها. القوائم المالية لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ تمت مراجعتها من قبل مراجعى حسابات آخرين وتقريرهم المؤرخ في ١٧ ربيع الأول ١٤٣٤ هـ (الموافق ٢٩ يناير ٢٠١٣) لا يحتوي على أي تحفظات.

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ، وتحتاج تلك المعايير أن نقوم بتحقيق وتنفيذ مراجعتنا للحصول على درجة معقولة من القناعة فيما يتعلق بخلو القوائم المالية الموحدة من أية أخطاء جوهرية . تشتمل إجراءات المراجعة على فحص اختباري للمستندات المؤيدة للمبالغ والمعلومات التي تحتويها القوائم المالية الموحدة ، كما تشتمل على تقييم المعايير المحاسبية المتتبعة والتقديرات الهامة التي استعملتها الادارة وعلى تقييم عرض القوائم المالية الموحدة ككل . وفي اعتقادنا أن مراجعتنا تشكل أساساً معقولاً تستند عليه في ابداء رأينا ،

رأي مطلق

برأينا ، إن القوائم المالية الموحدة تظهر بعدل ، من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للشركة والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية الموحدة لسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الشركة والشركات التابعة لها ، كما تتفق مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق باعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.

عن/ الدكتور محمد العمري وشركاه



جهاز محمد عبد اللطيف العمري

محاسب قانوني

ترخيص رقم ٣٦٢

٢٧ ربيع الاول ١٤٣٥ هـ

٢٨ يناير ٢٠١٤

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
 (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

<u>٢٠١٢</u>	<u>٢٠١٣</u>	<u>ايضاح</u>	
(بالآلاف الريالات السعودية)			
١٠٤,٨١٩	٣٠٥,٧٦٨	٣	الموجودات
١٤٣,٩٥٩	١٦٥,٥٠٦		موجودات متداولة
١١٩,٤٤٨	١٣٣,١١٧	٤	نقد وما في حكمه
١٢,٦٧٧	١٠,٩٤٤		ذمم مدينة تجارية
<u>٣٨٠,٩٠٣</u>	<u>٦١٥,٣٤٥</u>		المخزون
			دفعت و مدفوعات مقدمة و ذمم مدينة أخرى
			مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
٩٢,٩٠٠	٩٢,٩٠٠	١١,٣	ودائع لأجل
١٤٨,٢٦٩	٢١٣,٢٥٠	٥	استثمارات متاحة للبيع
١٠,٠٠٠	٩,٣٨٨	٦	موجودات غير متداولة أخرى
١٠٠,٢٣٠	١٨,٧٩١	٧	تكاليف مشاريع تحت التطوير
١,٧٩٥,٤١٧	١,٨٤٧,٦٠٣	٨	ممتلكات ومصنع ومعدات
٣١,٤٧٣	٣٦,٥٠٦	٩	موجودات غير ملموسة
<u>٢,١٧٨,٢٨٩</u>	<u>٢,٢١٨,٤٣٨</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
<u>٢,٠٥٩,١٩٢</u>	<u>٢,٨٣٣,٧٧٣</u>		مجموع الموجودات

تشكل الايضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
 (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة (تنمية)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

<u>٢٠١٢</u>	<u>٢٠١٣</u>	<u>ايضاح</u>
(بآلاف الريالات السعودية)		
٤٢,٤٠٢	٦٢,٩٢٠	قره
٥٥,٠٠٠	١٧٨,٤٨٣	قره قصيرة الأجل
١٣١,٤٤٢	٨٢,٨٨٣	قره المتداول من قره طولية الأجل
٧٢,٩٣٥	١١٧,٥٥٠	ذمم دائنة
<u>٣٠١,٧٧٩</u>	<u>٤٤١,٨٣٦</u>	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
مجموع المطلوبات المتداوله		
٨٥٤,٧٠٢	٩٧٠,٠٠٧	قره قصيرة الأجل
٢٢,٩١٣	٢٦,٤١٤	قره طولية الأجل
١١,٢٨٩	٦,٣١٩	تعويض نهاية الخدمة
<u>٨٨٨,٩٠٤</u>	<u>١,٠٠٢,٧٤٠</u>	مقاييسة اسعار الفائدة
مجموع المطلوبات غير المتداوله		
١,٢٨٥,٢٠٠	١,٢٨٥,٢٠٠	رأس المال
-	-	احتياطي نظامي
٨٥,٧٦٩	١٥٠,٧٥٠	فائض إعادة تقييم
(٤٦١)	(٤٣٠)	تسويات فروقات تحويل عملات أجنبية
(١,٩٩٩)	(٤٦,٣٢٢)	خسائر متراكمة
<u>١,٣٦٨,٥٠٩</u>	<u>١,٣٨٩,١٩٧</u>	مجموع حقوق المساهمين
<u>٢,٥٥٩,١٩٢</u>	<u>٢,٨٣٣,٧٧٣</u>	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

شكل الايضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
 (شركة مساهمة سعودية)

قائمة العمليات الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	ايضاح	
٧١٧,٣٩٤	٧٤٤,٠٨٨	١٩	مبيعات
<u>(٦٣١,٦٨٧)</u>	<u>(٦٨٢,٤٨٩)</u>		تكلفة المبيعات
٨٥,٧٠٧	٦١,٥٩٩		اجمالي الربح
<u>(٥٧,٥٨٦)</u>	<u>(٦٧,٧٦٠)</u>	١٥	مصاريف بيع وتسويق
<u>(٢٣,١٦٧)</u>	<u>(٢٩,٠٠٥)</u>	١٦	مصاريف إدارية وعمومية
٤,٩٥٤	(٣٥,١٦٦)		(الخسارة) الربيع من العمليات
<u>(٢٦,٧٧١)</u>	<u>(٢٩,٥١٩)</u>	١١,١٠	مصاريف مالية
٥٠٧	١,٠٣٤		إيرادات الاستثمار ، الصافي
٣,٥٩٣	٤,٩٧٠	١٧	التغير في مقايسة أسعار الفائدة
٦,٥٢١	١٨,٧٨٥		إيرادات أخرى ، الصافي
<u>(١١,١٩٦)</u>	<u>(٣٩,٨٩٦)</u>		صافي الخسارة قبل الزكاة
<u>(١٢,٠٤٩)</u>	<u>(٤,٤٢٨)</u>	١٤	زكاة
<u>(٢٣,٢٤٥)</u>	<u>(٤٤,٣٢٤)</u>		صافي الخسارة
<u>(٠,١٨)</u>	<u>(٠,٣٥)</u>	٢١	(خسارة) ربحية السهم
<u>(٠,٢٦)</u>	<u>(٠,٥٤)</u>		خسارة السهم من صافي الخسارة (بالريال السعودي)
٠,٠٨	٠,١٩		خسارة السهم من العمليات الرئيسية المستمرة (بالريال السعودي)
١٢٨,٥٢٠,٠٠٠	١٢٨,٥٢٠,٠٠٠		ربحية السهم من العمليات الأخرى بالريال السعودي
			المتوسط المرجح لعدد الأسهم

شكل الايضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة حقوق المساهمين الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

المجموع	خسائر متراكمة	تحويل عملات أجنبية	فائض إعادة تقييم	إحتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح	تسويات فروقات
(بالآلاف الريالات السعودية)							
١,٣٨٢,١٨٥	(٢٥٢,١٣٦)	(٤٧٨)	٧٦,٢١٧	٢٧٣,٣٨٢	١,٢٨٥,٢٠٠		
(٢٣,٢٤٥)	(٢٣,٢٤٥)	-	-	-	-		١ بناء ٢٠١٢
-	٢٧٣,٣٨٢	-	-	(٢٧٣,٣٨٢)	-	١٣	صافي الخسارة لعام ٢٠١٢
٩,٥٥٢	-	-	٩,٥٥٢	-	-		تنطية خسائر متراكمة من الإحتياطي النظامي
١٧	-	١٧	-	-	-		ربح غير محقق من استثمارات
١,٣٦٨,٥٠٩	(١,٩٩٩)	(٤٦١)	٨٥,٧٦٩	-	١,٢٨٥,٢٠٠		تسويات فروقات تحويل عملات أجنبية
(٤٤,٣٢٤)	(٤٤,٣٢٤)	-	-	-	-		٣١ ديسمبر ٢٠١٢
٦٤,٩٨١	-	-	٦٤,٩٨١	-	-		صافي الخسارة لعام ٢٠١٣
٣١	-	٣١	-	-	-		ربح غير محقق من استثمارات
١,٣٨٩,١٩٧	(٤٦,٣٢٣)	(٤٣٠)	١٥٠,٧٥٠	-	١,٢٨٥,٢٠٠		تسويات فروقات تحويل عملات أجنبية
							٣١ ديسمبر ٢٠١٣

شكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	
(بآلاف الريالات السعودية)		
(١١,١٩٦)	(٣٩,٨٩٦)	
٧٥,١٤٠	٨٤,٤٤٧	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
١,٤٥٤	٥,٥٥٨	صافي الخسارة قبل الزكاة
(٧٢)	-	تعديلات عن :
٥,١٣٣	٥,٩٣٦	إستهلاكات
(٣,٥٩٣)	(٤,٩٧٠)	إطفاءات
(٧,٢٩٩)	(٢١,٥٤٧)	(ربح) إستبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات
(٥,٩١٢)	(١٢,٦٦٩)	تعويض نهاية الخدمة
١١,٧٧٣	١,٧٣٣	التغير في مقايضة أسعار الفائدة
٤٨,٢٢٩	(٢,٦٢٢)	
١١٣,٦٥٧	١٤,٩٧٠	النقد في الموجودات والمطلوبات العاملة :
(٢,٣٤١)	(٢,٤٣٥)	ذمم مدينة تجارية
(٥,٥٠٥)	(٥,٧٤٩)	مخزون
١٠٥,٨١١	٦,٧٨٦	دفعات و مدفوعات مقدمة و ذمم مدينة أخرى
(١٥٦,٩٠٩)	(٤١,٤٢٨)	ذمم دائنة و مصاريف مستحقة و ذمم دائنة أخرى
٧٤	-	النقد من العمليات
(٦٦,٦١٥)	(٦,٩٥٨)	
-	٦١٢	تعويض نهاية الخدمة مدفوعة
٥٠	-	زكاة مدفوعة
(٢٦,٥٦٨)	(١٧,٤٠٠)	صافي النقد من عمليات التشغيل
(٢٤٩,٩٦٨)	(٦٥,١٧٤)	

التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار

إضافات إلى ممتلكات ومصنع ومعدات

المتحصل من إستبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات

إضافات إلى تكاليف مشاريع تحت التطوير

التغير في موجودات أخرى غير ملموسة

التغير في ودائع لأجل

إضافات إلى موجودات غير ملموسة

صافي النقد المستخدم في عمليات الاستثمار

كارل فاراري

- ٦ -

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تنمية)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣
(بآلاف الريالات السعودية)	
(١٦,٩٤٢)	٢٠,٥١٨
٢٨٣,٤٩١	٢٩٣,٧٨٨
(١٤٠,١٣٩)	(٥٥,٠٠٠)
١٢٦,٤١٠	٢٥٩,٣٠٦
(١٧,٧٤٧)	٢٠٠,٩١٨
١٧	٣١
١٢٢,٥٤٩	١٠٤,٨١٩
١٠٤,٨١٩	٣٠٥,٧٦٨

التدفقات النقدية من عمليات التمويل

التغير في قروض قصيرة الاجل

مسحوبات من قروض طويلة الاجل

تسديد قروض طويلة الاجل

صافي النقد من عمليات التمويل

صافي التغير في نقد وما في حكمه

فروقات تحويل عملات أجنبية من العمليات الأجنبية

نقد وما في حكمه ، ١ ينایر

نقد وما في حكمه ، ٣١ ديسمبر

معاملات غير نقدية :

مشروع تحت الانشاء محول الى ممتلكات ومصنع ومعدات

٢٩٥,٣٧٩

٨٨,٤٦٧

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

١ - التنظيم والنشاط

شركة نماء للكيماويات ("الشركة") ("نماء") هي شركة مساهمة سعودية سجلت 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 ٩٥٪ من قبل شركة نماء و ٥٪ من قبل شركة تابعة لنماء هي شركة 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 رأس المال . اكتملت الاجراءات القانونية المتعلقة بزيادة رأس المال خلال العام.
- 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.إم.بي.إتش - شركة ذات مسؤولية محدودة تم تأسيسها في سويسرا ، مملوكة بنسبة ٩٩٪ من قبل شركة نماء للاستثمار الصناعي و ١٪ من قبل شركة نماء . تم تسجيل الملكية في السجل التجاري الصادر في بيرن فايد تحت رقم CH-٠٣٦,٤,٠٤١,٦٨٥-٨.

تتلخص الاشطة 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 بالاتفاق على مشاريع قيد التنفيذ والتطوير ثم تقوم لاحقاً بتأسيس شركة مستقلة لكل مشروع بحيث يكون لها سجل تجاري مستقل. تحول التكاليف التي تتبعها المجموعة إلى الشركة الجديدة المستقلة عندما يتم تأسيسها.

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أعدت القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية المعترف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تتلخص السياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل المجموعة على النحو التالي :

العرف المحاسبي

يتم إعداد القوائم المالية 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 حسابات شركة نماء والشركات التابعة لها والتي تزيد نسبة ملكية الشركة فيها عن ٥٠ % بعد حذف كافة الارصدة والعمليات الهامة بين الشركة والشركات التابعة لها.

استثمارات

تصنف الاستثمارات في الأدوات المالية وفقاً لنوع المجموعة بخصوص هذه الأدوات المالية.

تقيد الاستثمارات في الشركات التي أسهمها غير متداولة في سوق الأوراق المالية والتي تمتلك نماء فيها أقل من ٢٠ % من رأسملها ، على أساس طريقة التكلفة . يتم قيد الانخفاض في قيمة الاستثمار في الفترة التي يتم فيها تحديد الانخفاض ويحمل على قائمة العمليات الموحدة. تقيد توزيعات الارباح عند استلامها.

تظهر الاستثمارات في صناديق استثمارية والأوراق المالية المصنفة كاستثمارات متاحة للبيع بالقيمة السوقية وتقيد أي فروقات دائنة ومدينية عن القيمة السوقية في حساب فائض إعادة التقييم الظاهر في قائمة حقوق المساهمين الموحدة . يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذه الاستثمارات للاعتراف بأي هبوط في القيمة لكل استثمار على حده.

تحقيق الإيرادات

تقيد المبيعات عند تسليم البضاعة إلى العملاء. تقييد ايرادات الاستثمارات ، والمتمثلة في عمولات من ودائع لاجل بشكل رئيسي ، على أساس الاستحقاق.

مصاريف

تتمثل مصاريف البيع والتوزيع بشكل رئيسي بالتكاليف المتکبدة للتوزيع وبيع منتجات وخدمات المجموعة. تصنف جميع المصاريف الأخرى كمصاريف إدارية وعمومية.

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

تتضمن المصارييف الإدارية والعمومية المصارييف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة المبيعات وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها . ويتم توزيع المصارييف ، اذا دعت الحاجة لذلك ، بين مصارييف ادارية وعمومية وتكلفة المبيعات على أساس ثابت.

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلى بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها . يتم عمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك لدى المجموعة في امكانية تحصيل كامل المبالغ المستحقة حسب الشروط الأساسية 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 والعملة ونسبة محددة من التكاليف المباشرة للإنتاج . كما يتم تقييم جميع انواع المخزون الاخرى باستخدام طريقة المتوسط المرجح للتكلفة.

ادوات مالية مشتقة

يتم في الاصل تسجيل 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) فانها تقييد في قائمة العمليات الموحدة حال نشوئها.

إن تغطية مخاطر القيمة العادلة هي التي تغطي مخاطر التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة . يقيد الربح أو الخسارة الناتج من التغير في القيمة العادلة للادوات المالية المشتقة مباشرة في قائمة العمليات الموحدة . وفي نفس الوقت يتم تعديل القيمة الدفترية للعنصر المتحوط له بالربح او الخسارة المقابلة منذ بداية التحوط والذي يقيد مباشرة في قائمة العمليات الموحدة .

إن تغطية مخاطر التدفقات النقدية هي التي تغطي التغيرات في التدفقات النقدية ذات الصلة بالموجودات والمطلوبات المغطاة او الالتزامات غير المحققة او المعاملات المتوقعة . في حدود مدى فاعلية التحوط ، يتم مديانيا ثبات الجزء الخاص بالربح او الخسارة الناتجة عن اداة التحوط مباشرة ضمن حقوق الملكية . يتم لاحقا ثبات تلك المبالغ في قائمة العمليات الموحدة خلال نفس الفترة او الفترات التي تؤثر فيها معاملة التحوط على صافي الربح او الخسارة . بالنسبة لتغطية تحوط المعاملات المستقبلية ، فيتم ثبات الربح او الخسارة من اداة التحوط كتعديل لقيمة الدفترية للموجودات او المطلوبات المشتراء .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

موجودات غير ملموسة

تمثل الموجودات غير الملموسة بشكل رئيسي بمصاريف ما قبل التشغيل ، تكاليف مؤجلة واتساب تمويل وتكاليف تطبيق برنامج إدارة موارد الشركة (إي آر بي) ، يتم اطفاء مصاريف ما قبل التشغيل وتكاليف تطبيق برنامج إدارة موارد الشركة باستعمال طريقة القسط الثابت على مدى ٥ إلى ٧ سنوات بدءاً من تاريخ بدء العمليات التجارية للشركات التابعة الموحدة . تطاولاً اتساب التمويل المحملة من المقرضين على طول فترة القروض .

تمثل التكاليف المؤجلة بشكل رئيسي في تكاليف ما قبل التشغيل المتکبدة قبل بدء العمليات التجارية للمشاريع. يتم تخفيض هذه التكاليف بالایراد 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 المترافقمة . تعتبر مصاريف الاصلاح والصيانة مصاريفاً ايرادية ، اما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريفاً 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 الایجار أيهما ينتهي أولاً.

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

السنوات	مباني وتحسينات على المأجور
٤٠ - ٢٠	مصنع وآلات
٣٠ - ٥	سيارات
٤	أثاث وتركيبيات ومعدات مكتبية
١٠ - ٥	

يتم قيد الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بسعر التكلفة.

الأصل المباع أو المستبعد وإستهلاكه المترافق يتم حذفه من الحسابات بتاريخ إستبعاده ، ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة ضمن قائمة العمليات الموحدة.

شركة نماء لكيماويات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

تكاليف الاقتراض

تضاف تكاليف الاقتراض التي تعود مباشرة إلى المشاريع تحت التطوير ، إلى تكلفة المشروع حتى يصبح جاهزاً للاستخدام المرجو منه . بالنسبة لايرادات الاستثمار المتحققة من استثمار مبالغ مقرضة محددة بانتظار صرفها على المشاريع تحت التطوير ، فتخصم من تكاليف الاقتراض المخولة للرسملة .

الانخفاض في قيمة الأصول

تقوم المجموعة بتاريخ قائمة مركزها المالي بمراجعة قيم الممتلكات والمصنع والمعدات وموجدها الغير ملموسة للتأكد من عدم وجود مؤشر يدل على انخفاض في قيمة تلك الأصول ، وفي حالة وجود هذا المؤشر ، يتم تحديد القيمة المقدرة للاسترداد لتلك الأصول للتوصل إلى قيمة الانخفاض في الأصول (إن وجدت) ، وفي حالة عدم قدرة المجموعة على تدبير القيمة القابلة للاسترداد لقيم أحدى الأصول ، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لكامل الوحدة الانتاجية التي يعود إليها ذلك الأصل .

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة الانتاجية) لتساوي قيمته المقدرة للاسترداد في حال قدرت القيمة المقدرة للاسترداد للأصل (أو الوحدة الانتاجية) باقل من قيمته الدفترية . يتم قيد الخسارة الناتجة عن التخفيض في قيمة الأصل كمصروف فور حدوثها .

عند عكس الانخفاض في قيمة الأصل في الفترة اللاحقة ، يتم تعديل القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة الانتاجية) بزيادتها إلى القيمة المقدرة للاسترداد المعدلة بشرط ألا تتعدى 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 كاييراد عند حدوثه .

تحويل العملات الأجنبية

تحول المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة عند اجراء المعاملة . وتحول الموجودات والمطلوبات النقدية القائمة بالعملات الأجنبية في تاريخ قائمة المركز المالي حسب أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ . تقييد الارباح والخسائر الناتجة من تحويل العملات الأجنبية في قائمة العمليات الموحدة .

تحفظ 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 الموحدة . يتم تحويل بنود حقوق الملكية في الشركة التابعة الأجنبية ، باستثناء الأرباح المستبقة ، على أساس أسعار التحويل السائدة عند نشوء كل بند . بينما يتم تحويل بنود قائمة العمليات للشركة التابعة الأجنبية على أساس المتوسط المرجح لأسعار التحويل خلال تلك الفترة . يتم ادراج التسويات الناتجة عن تحويل القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية إلى الريال السعودي في بند منفصل ضمن حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة في القوائم المالية الموحدة .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

مخصص التزامات

يتسم قيد مخصص في قائمة المركز المالي عندما يكون على المجموعة التزام قانوني او استنتاجي ، بناء على حدث ماضي ويكون من المحتمل ان يترتب على ذلك استخدام موارد اقتصادية لسداد الالتزام ، ومن الممكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق .

تعويض نهاية الخدمة

يتم عمل مخصص لمكافأة نهاية الخدمة في القوائم المالية الموحدة وفقاً لنظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية على اساس فترة خدمة الموظفين .

زكاة وضريبة الدخل

تخضع شركة نماء والشركات التابعة لها للزكاة وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل . يتم احتساب الزكاة وتسجيل مبالغها المستحقة للسنة على اساس تقديرى . تقييد اية فروقات بين التقديرات والربوط النهائية عندما تتم تسويتها . تخضع الشركة التابعة الاجنبية لنظام الضريبة في الدولة التي انشئت فيها .

عقود الایجار

تصنف عقود الایجار كعقود ايجار رأسمالية اذا ترتب على عقد الایجار تحويل جوهري لمخاطر ومنافع الملكية الى المستأجر . تصنف عقود الایجار الاخرى كعقود ايجار تشغيلية . تقييد الایجارات المستحقة بموجب عقود الایجار التشغيلية على الدخل خلال فترة عقد الایجار التشغيلي وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت .

التقارير القطاعية

ان القطاع عبارة عن جزء قابل للتمييز من المجموعة يشارك سواء في تقديم منتجات او خدمات (قطاع الاعمال) ، او في تقديم المنتجات او الخدمات ضمن بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) ، والذي يخضع لمخاطر ومنافع تختلف عن تلك التي للقطاعات الاخرى ، وبما أن المجموعة تمارس نشاطها في المملكة العربية السعودية وخارجها ، يتم عمل تقارير بحسب قطاعات المنتجات والقطاعات الجغرافية .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
 (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٣ - نقد وما في حكمه

يشمل النقد وما في حكمه النقد والودائع تحت الطلب والاستثمارات القابلة للتحويل إلى نقد والتي يكون تاريخ استحقاقها الأساسي ثلاثة أشهر أو أقل . يتكون النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ و ٢٠١٢ مما يلي :

٢٠١٢	٢٠١٣
(بآلاف الريالات السعودية)	
٥٩,٧٢٧	١٦١,٩٣٩
٤٥,٠٩٢	١٤٣,٨٢٩
١٠٤,٨١٩	٣٥٥,٧٦٨

نقد وارصدة لدى البنوك
 ودائع لأجل

٤ - مخزون

٢٠١٢	٢٠١٣
(بآلاف الريالات السعودية)	
٣٧,٦٩١	٤٧,٥٦٣
٣٨,٩٩٣	٦٩,٣٢٧
٢٧,١٢٨	-
١٥,٦٣٦	١٦,٢٢٧
١١٩,٤٤٨	١٣٣,١١٧

مواد أولية
 بضاعة جاهزة وبضاعة تحت التصنيع
 بضاعة في الطريق
 قطع غيار

يتعلق مخزون قطع الغيار أساساً بالمصنع والآلات وعليه يتوقع أن يتم استخدامه خلال فترة تزيد عن سنة واحدة .

٥ - استثمارات متاحة للبيع

٢٠١٢	٢٠١٣
(بآلاف الريالات السعودية)	
٣٥,٢٩٦	٤٧,٢٤٥
١١٢,٩٧٣	١٦٦,٠٠٥
١٤٨,٢٦٩	٢١٣,٢٥٠

استثمار في صناديق
 استثمار في شركات

تمثل استثمارات في شركات استثمارات في ينساب وأبن رشد .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٦ - موجودات غير متداولة أخرى

تمثل الموجودات غير المتداولة الأخرى بشكل رئيسي ارصدة تتعلق ببرنامج اسهم الموظفين . خلال عام ٢٠١٠ ، وافق مجلس الادارة على برنامج اسهم الموظفين والذي يتم بموجبه مكافأة الموظفين المخولين والذين امضوا فترة ٥ سنوات في خدمة الشركة باعطائهم الخيار لشراء اسهم الشركة بسعر متفق عليه بتاريخ مستقبلي وذلك عندما يصبحون مخولين بالكامل لهذه الاسهم . ان الاحقيقة في شراء الاسهم ستكون من خلال مراحل متعددة تتراوح بين ١٠ % الى ٤٠ % بناء على الفترة المتعلقة بالتاريخ المستقبلي .

كما قامت الشركة ، فيما يتعلق بنفس البرنامج ، بشراء اسهم بمبلغ ١٠ مليون ريال سعودي (١٠ مليون ريال سعودي عام ٢٠١٢) من خلال مؤسسة محلية بمحض اتفاقية ترتيبات حيازة ، وان هذه الحصص مملوكة من المؤسسة المحلية حيث إن الشركة لن تكون المالك القانوني في أي وقت من الاوقات . تم تسجيل قيمة هذه الاسهم ضمن الموجودات غير المتداولة وسيتم سدادها للشركة بالتاريخ المستقبلي للبرنامج من قبل الموظفين المخولين ، وحتى تاريخه ، تم الاكتتاب فقط بحصوص جزئية (٤٠٪ تقريباً من إجمالي الاسهم) من قبل الموظفين . بلغت الأسهم المحولة إلى الموظفين أو المباعدة بالانابة عنهم ٧١,١٧٠ (٢٠١٢: لا شيء).

٧ - تكاليف مشاريع تحت التطوير

يتمثل رصيد تكاليف مشاريع تحت التطوير كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ بشكل رئيسي في مبني الادارة العامة ومشروع مساكن الموظفين .

تمثل التكاليف المتعلقة بالاشاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ تكاليف الانشاء وفقا لاتفاقيات مختلفة وتکاليف مباشرة اخرى لجلب الموجودات الى الموقع وفقا لظروف العمل الضرورية لها لكي تكون قادرة على العمل كما هو متوقع من قبل الادارة . ان هذه التكاليف المباشرة تشمل منافع للموظفين ، تكاليف اعداد الموقع ، تكاليف التركيب ، وتكاليف الانشاء وتكاليف الاقتراض . بلغت تكاليف الاقتراض المرسمة خلال السنة ١,٠٣ مليون ريال سعودي (٢,٧٨ مليون ريال سعودي عام ٢٠١٢) .

خلال الربع الثاني لعام ٢٠١٣ ، تم رسملة مبني المركز الرئيسي بالتكلفة بمبلغ ٨٨,٥ مليون ريال سعودي وتم تحويله إلى شركة تابعة.

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

- ٨ - ممتلكات ومصنع ومعدات

المجموع	أعمال رأسمالية	قيد التنفيذ	اثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	سيارات	مصنع وآلات	مباني وتحسينات على المأجر	النهاية
(بآلاف الريالات السعودية)							
٢,٠٩٠,٠٢١	٤١٤,٦٩٤		١٦,٠٦٤	٤,٣٨٦	١,٥٩٨,٩٤١	٥٥,٩٣٦	١ يناير ٢٠١٣
٤١,٤٢٨		٢١,١٠٢	٣٨٨	-	١٩,٩٣٨	-	اضافات
٩٥,٢٠٥		(٢,٥٧١)	-	-	٩,٣٠٩	٨٨,٤٦٧	تحويلات
٢,٢٢٦,٦٥٤	٤٣٣,٢٢٥		١٦,٤٥٢	٤,٣٨٦	١,٦٢٨,١٨٨	١٤٤,٤٠٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٣
الاستهلاكات							
٢٩٤,٦٠٤		-	١٠,٦٣٩	٢,٦٧١	٢٦٩,٣٦٣	١١,٩٣١	١ يناير ٢٠١٣
٨٤,٤٤٧		-	١,٤٨٨	٦٩٩	٧٨,٣٤٤	٣,٩١٦	المحمل للسنة
٣٧٩,٠٥١		-	١٢,١٢٧	٣,٣٧٠	٣٤٧,٧٠٧	١٥,٨٤٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٣
صافي القيمة الدفترية							
١,٨٤٧,٦٠٣	٤٣٣,٢٢٥		٤,٣٢٥	١,٠١٦	١,٢٨٠,٤٨١	١٢٨,٥٥٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٣
١,٧٩٥,٤١٧	٤١٤,٦٩٤		٥,٤٢٥	١,٧١٥	١,٣٢٩,٥٧٨	٤٤,٠٠٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٢

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

(أ) تقع المنشآت الانتاجية لكل من شركة صودا وشركة جنا في مدينة الجبيل الصناعية وتم انشاؤها على اراضي مستأجرة من الهيئة الملكية للجبيل وينبع لمدة ٢٥ سنة هجرية بدأت في اكتوبر ١٩٩٥ وأغسطس ١٩٩٧ على التوالي.

(ب) اعمال رأسمالية قيد التنفيذ

يتضمن الاعمال الرأسمالية قيد التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ ، تكاليف بمبلغ ٤١٣,١ مليون ريال سعودي (٣٨٤,٣ مليون ريال سعودي عام ٢٠١٢) تكبدتها الشركة لتوسيعة الطاقة الانتاجية لمصنع الايبوكسي من ٦٠,٠٠٠ طن متري الى ١٢٠,٠٠٠ طن متري. بلغت تكلفة الاقتران المرسلة خلال الفترة ٦,٤ مليون ريال سعودي (٦ مليون ريال سعودي عام ٢٠١٢) . تعتقد ادارة المجموعة ان توسيعة الطاقة الانتاجية سوف تتحقق للشركة منافع اقتصادية في المستقبل.

(ج) مصنع حصاد

يتضمن رصيد مماثلات ومصنع ومعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ تكاليف بمبلغ ١,١١٢,٣ مليون ريال سعودي (١,١٣٣,٧ مليون ريال سعودي عام ٢٠١٢) والتي تكبدتها الشركة لإنشاء وتطوير مصنع حصاد . كما وتتضمن تكلفة مصنع حصاد ، ١٦٥,٦ مليون ريال سعودي (١٧٤,٣ مليون ريال سعودي عام ٢٠١٢) والمتعلقة بمصنع كلوريد الكالسيوم و ٧١,٣ مليون ريال سعودي (٧٥ مليون ريال سعودي عام ٢٠١٢) تتعلق بتكاليف تطوير البنية التحتية المتقدمة للتتوسيع في المستقبل ، والتي تمت رسملتها بشكل رئيسي ، في الربع الأخير من عام ٢٠١٢ .

في الربع الأخير 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. بناءً على نتائج التقرير ، قامت الادارة بتسجيل خسائر انخفاض بمبلغ ١٤٤,٨ مليون ريال سعودي ، وبناءً على نتائج تقرير مراجعة محدثة للانخفاض في القيمة تم اجراوها من قبل طرف ثالث في الربع الأخير من عام ٢٠١٢ ، قررت الادارة بعدم وجود أي خسارة اخرى للانخفاض في القيمة. سيكون من الصعب في هذه المرحلة التنبؤ في ظل الظروف القائمة سواء كانت أو لم تكون تلك الافتراضات المستخدمة في مراجعة الانخفاض سوف تتحقق في المستقبل .

إن إدارة الشركة على ثقة بجدوى مشروع حصاد ، وتعتقد بأن موجودات مشروع حصاد ستعمل على تزويد الشركة بمنافع اقتصادية مستقبلية وإن القيمة الدفترية لهذه الموجودات سيتم إستردادها من التدفقات النقدية المستقبلية ، وعليه لا توجد حاجة لتسجيل مزيد من الانخفاض .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

- ٩ - موجودات غير ملموسة

٢٠١٢	٢٠١٣	
		(بآلاف الريالات السعودية)
٦,٣٥٩	٣١,٤٧٣	١ ينایر
٢٦,٥٦٨	١٧,٤٠٠	اصفافات
٣٢,٩٢٧	٤٨,٨٧٣	
(١,٤٥٤)	(٥,٥٥٨)	ينزل : اطفاءات
-	(٦,٨٠٩)	ينزل : تحويلات إلى ممتلكات ومصنع ومعدات
<u>٣١,٤٧٣</u>	<u>٣٦,٥٠٦</u>	٣١ ديسمبر

- ١٠ - قروض قصيرة الأجل

حصلت شركة جنا على تسهيلات بنكية من بنوك محلية ، على شكل سحب على المكتشوف وقروض قصيرة الأجل وخطابات ضمان واعتمادات مستندية وغيرها. تحمل هذه التسهيلات نسب فائدة على أساس ("سايبور") بالإضافة إلى هامش معين. أن التسهيلات مضمونة بضمان مشترك من شركة نماء .

- ١١ - قروض طويلة الأجل (سيدف)

٢٠١٢	٢٠١٣	
		(بآلاف الريالات السعودية)
٤٢٢,٤٩١	٦٠١,٢٧٩	صندوق التنمية الصناعية السعودي (سيدف)
١١٧,٠٠٠	١٧٧,٠٠٠	قرض مرابحة
٣٣٣,٠٠٠	٢٢٣,٠٠٠	تمويل التورق
٣٧,٢١١	٣٧,٢١١	قرض تجارية
<u>٩٠٩,٧٠٢</u>	<u>١,١٤٨,٤٩٠</u>	
<u>(٥٥,٠٠٠)</u>	<u>(١٧٨,٤٨٣)</u>	ينزل : الجزء المتداول
<u>٨٥٤,٧٠٢</u>	<u>٩٧٠,٠٠٧</u>	قرض طويلة الأجل

شركة نماء لكيماويات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول القوائم المالية الموحدة (نتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

١. قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي (سيدي)

في عام ٢٠٠٧ ، وافق صندوق التنمية الصناعية السعودي على قرض لاجل اضافي بمبلغ ٣٧,٤ مليون ريال سعودي لتمويل التوسعة في مشروع جنا والذي تم سحبه بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ . قامت شركة جنا خلال العام بسداد مبلغ ١٠ مليون ريال سعودي (٨,٤ مليون ريال سعودي عام ٢٠١٢) . بلغ الرصيد القائم للقرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ مبلغ ١٥ مليون ريال سعودي (٢٥ مليون ريال سعودي عام ٢٠١٢) متضمنا الجزء المتداول البالغ ١٠ مليون ريال سعودي (١٠ مليون ريال سعودي عام ٢٠١٢) .

في عام ٢٠٠٦ ، وافق صندوق التنمية الصناعية السعودي على قرض لاجل اضافي بمبلغ ٣١٥ مليون ريال سعودي لتمويل مشروع حصاد ، والذي تم استخدامه بالكامل من قبل شركة جنا كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ . على ان يتم سداد القرض على ١٥ قسطاً نصف سنوي غير متساوي ابتداءاً من ١٥ شوال ١٤٣٠ هـ (الموافق ٤ أكتوبر ٢٠٠٩) . حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ ، قامت جنا بسداد مبلغ ١٥ مليون ريال سعودي . خلال العام ٢٠١١ ، تمت إعادة جدولة تسديد القرض بحيث يتم سداد الرصيد القائم والبالغ ٣٠٠ مليون ريال سعودي على ١٣ قسط نصف سنوي غير متساوي اعتباراً من ١٥ شوال ١٤٣٣ هـ (الموافق ٢ سبتمبر ٢٠١٢) . بلغ الرصيد القائم للقرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ مبلغ ٢٥٠ مليون ريال سعودي (٢٨٥ مليون ريال سعودي عام ٢٠١٢) متضمنا الجزء المتداول البالغ ٥٠ مليون ريال سعودي (٣٥ مليون ريال سعودي عام ٢٠١٢) .

في عام ٢٠٠٨ ، وافق صندوق التنمية الصناعية السعودي على قرض لاجل اضافي بمبلغ ٢١٠ مليون ريال سعودي لتمويل مشروع التوسعة ، حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ ، استخدمت الشركة مبلغ ١٧٩,٣٢ مليون ريال سعودي (١١٢,٤٩ مليون ريال سعودي عام ٢٠١٢) يتم سداد القرض على ١٢ قسط نصف سنوي غير متساوي ابتداءاً من ١٥ ربيع الثاني ١٤٣٤ هـ (الموافق ٢٥ فبراير ٢٠١٣) . بلغ الرصيد القائم للقرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ مبلغ ١٦٩,٣٢ مليون ريال سعودي (١١٢,٤٩ مليون ريال سعودي) متضمنا الجزء المتداول البالغ ٢٠ مليون ريال سعودي (١٠ مليون ريال سعودي ٢٠١٢) .

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

خلال عام ٢٠١٢ ، وافق صندوق التنمية الصناعية السعودي على قرض لاجل إضافي بمبلغ ٢٠٨,٧ مليون ريال سعودي لتمويل تكلفة مصنع حصاد وقد استخدمت الشركة منه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ مبلغ ١٦٦,٩٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٢: لا شيء). بلغ الرصيد القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ مبلغ ١٦٦,٩٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٢: لا شيء) متضمناً الجزء المتداول البالغ ٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٢: لا شيء).

تضمنت شروط القرض المحافظة على حد أعلى للمصاريف الرأسمالية والمحافظة على بعض النسب المالية خلال فترة القرض . ان القرض مضمون برهن ممتلكات ومصنع ومعدات المجموعة وضمانات مشتركة من المساهمين . يتم اطفاء رسوم القرض التي دفعت مقدماً كجزء من الموجودات غير الملموسة على مدى فترة القروض ذات العلاقة،

٢ - قروض المراقبة

خلال عام ٢٠١٢ ، دخلت شركة جنا في إتفاقية مراقبة رئيسية ("الاتفاقية") مع بنك محلي لتمويل مشروع التوسعة . بلغ إجمالي مبلغ القرض ، ١١٧ مليون ريال سعودي على شكل مراقبة إسلامية لبيع وشراء السلع من الوكالة بما يتوافق مع مبادئ الشريعة الإسلامية . قامت الشركة بسحب كامل قرض المراقبة خلال عام ٢٠١٢ . يسدد القرض على ٢٠ قسط ربع سنوي متساوي بقيمة ٥,٨٥ مليون ريال سعودي لكل منها ابتداء من ٩ أبريل ٢٠١٤ . يبلغ الهاشم لهذا القرض ٢,٧٥ % سنوياً . بلغ رصيد القرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ مبلغ ١١٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٢: ١١٧ مليون ريال سعودي) متضمناً الجزء المتداول البالغ ١٧,٥٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٢: لا شيء).

خلال عام ٢٠١٣ ، دخلت شركة جنا في إتفاقية مراقبة رئيسية أخرى ("الاتفاقية") مع بنك محلي لتمويل إنشاء مشروع لإسكان الموظفين . بلغ إجمالي مبلغ القرض ، ١٢٥ مليون ريال سعودي على شكل مراقبة إسلامية لبيع وشراء السلع من الوكالة بما يتوافق مع مبادئ الشريعة الإسلامية . قامت الشركة بسحب مبلغ ٦٠ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠١٣ (٢٠١٢: لا شيء).

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٣. تمويل التورق

خلال العام ٢٠١١ ، حصلت شركة نماء على تسهيلات تمويل تورق بـ ٧٠ مليون ريال سعودي من بنك محلي . تم سحب كامل المبلغ خلال عام ٢٠١١ . يتم سداد القرض على ٣ أقساط سنوية متساوية بـ ٢٣,٣ مليون ريال سعودي اعتباراً من ١٣ يونيو ٢٠١٤ مع فترة سماح تبلغ سنتين . أن القرض مضمون بسند لامر ، وضمان مشترك وإيداع نقدي يعادل ٢٠٪ من مبلغ القرض ، والذي سوف يتم تسويته من خلال سداد أقساط القرض.

خلال عام ٢٠١١ ، حصلت شركة نماء على تسهيلات تمويل تورق بـ ٢٦٣ مليون ريال سعودي من بنك محلي . تم سحب كامل المبلغ القرض خلال عام ٢٠١١ . يتم سداد القرض على ٥ أقساط سنوية متساوية بـ ٥٢,٦ مليون ريال سعودي اعتباراً من ١٣ يونيو ٢٠١٤ مع فترة سماح تبلغ سنتين . تحسب نسبة الفائدة على أساس سايبور لمدة ٦ شهور زائد هامش . ان القرض مضمون بسند لامر وضمان مشترك وإيداع نقدي يعادل ٣٠٪ من مبلغ القرض ، والذي سوف يتم تسويته من خلال سداد أقساط القرض.

٤. قروض تجارية

حصلت الشركة على تسهيلات إئتمان وقائي من بنك محلي بمبلغ ٣٧,٢١ مليون ريال سعودي (٣٧,٢١ مليون ريال سعودي عام ٢٠١٢) على شكل إئتمان مساعد لتطوير وتوسيعة مصنع الابوكسي بلغ الرصيد القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ ، ٣٧,٢١ مليون ريال سعودي (٣٧,٢١ مليون ريال سعودي عام ٢٠١٢).

دخلت شركة نماء في عقد مقايضة لسعر الفائدة مع بنك محلي لادارة تقلبات اسعار الفوائد بمبلغ اسمي بلغ ٣٠٠ مليون ريال سعودي (٨٠ مليون دولار امريكي) وبدون أي علاوة مقدمة مقابل قرض المرابحة لشركة تابعة . يبلغ المعدل الثابت للخيار ٣,٨٥٪ سنوياً ، وهو قابل للتطبيق اعتباراً من ١٧ ديسمبر ٢٠٠٨ على أساس نصف سنوي وحتى ١٥ ديسمبر ٢٠١٦.

١٢ - تعويض نهاية الخدمة

٢٠١٢	٢٠١٣
(بالآلاف الريالات السعودية)	
٢٠,١٢١	٢٢,٩١٣
٥,١٣٣	٥,٩٣٦
(٢,٣٤١)	(٢,٤٣٥)
٢٢,٩١٣	٢٦,٤١٤

١. بنابر
مخصص خلال السنة
المستخدم من المخصص
٣١ ديسمبر

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

- ١٣ - إحتياطي نظامي

بموجب متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة ، تقوم شركة نماء بتكوين إحتياطي نظامي وذلك بتحويل ١٠٪ من ربحها الصافي سنويًا لتكون إحتياطي نظامي حتى يصل هذا الاحتياطي إلى ٥٠٪ من رأس المال . أن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح على المساهمين .

قرر المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد في ٩ أبريل ٢٠١٢ استخدام الاحتياطي النظامي لتغطية الخسائر المتراكمة ، وبناء عليه ، قرر مجلس الإدارة في إجتماعهم المنعقد في ٥ ديسمبر ٢٠١٢ ، مقاصة الخسائر المتراكمة البالغة ٢٧٣,٣٨ مليون ريال سعودي مقابل الاحتياطي النظامي .

- ١٤ - زكاة

أن العناصر الأساسية لوعاء الزكاة وفقاً للقوائم المالية غير الموحدة لشركة نماء هي كما يلي :

٢٠١٢	٢٠١٣	
(بآلاف الريالات السعودية)		
٩٨٥,١٩٦	٩٢٦,٩٦٩	موجودات غير متدولة
٣٤٦,١٥٢	٢٦٥,٧٩٩	مطلوبات غير متدولة
١,٣٨٢,١٨٥	١,٣٦٨,٥٠٩	رصيد حقوق المساهمين الافتتاحي
(١١,١٩٦)	(٣٩,٨٩٦)	صافي الخسارة قبل الزكاة

يتم تعديل بعض هذه المبالغ للوصول للزكاة المحملة للسنة.

فيما يلي حركة مخصص الزكاة :

٢٠١٢	٢٠١٣	
(بآلاف الريالات السعودية)		
١٥,٠٣٧	٢١,٥٨١	١ يناير
٩,٧٠٧	٤,٤٢٨	المخصص للسنة
٢,٣٤٢	-	مخصص إضافي لسنوات سابقة
(٥,٥٠٥)	(٥,٧٤٩)	المدفوع خلال السنة
٢١,٥٨١	٢٠,٢٦٠	٣١ ديسمبر

يظهر رصيد المخصص أعلاه ضمن مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى.

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

ان الزكاة المحمولة على السنة هي كما يلي :

٢٠١٢	٢٠١٣	
(بآلاف الريالات السعودية)		
٧,٨٨٢	٢,٧٦٠	الزكاة المحمولة بناء على القوائم المالية غير الموحدة
٤,١٦٧	١,٦٦٨	لشركة نماء
١٢,٠٤٩	٤,٤٢٨	حصة شركة نماء في زكاة الشركات التابعة
		المحمول على قائمة العمليات

ربوط قائمة

لم تستلم المجموعة الربوط الزكوية النهائية للسنوات من ٢٠٠٠ حتى ٢٠١٢ حيث أنها ما زالت قيد الدراسة من قبل مصلحة الزكاة والدخل باستثناء الشركات التابعة (جنا وصودا) حيث ان الربوط الزكوية النهائية للاعوام من ٢٠٠٣ حتى عام ٢٠١٢ ومن عام ٢٠٠٨ حتى عام ٢٠١٢ على التوالي لازالت قيد الدراسة من قبل مصلحة الزكاة والدخل .

ان الربوط للاعوام من ٢٠٠٠ حتى ٢٠٠٢ لشركة جنا تم الانتهاء منها خلال عام ٢٠١٢ بعد تسوية المبالغ الاضافية البالغة ٢,٣٤ مليون ريال سعودي. الربوط للاعوام من ٢٠٠٣ حتى ٢٠١٢ لا تزال قيد الدراسة من قبل مصلحة الزكاة والدخل .

أن إدارة المجموعة على ثقة بأن الربوط النهائية القائمة للاعوام المشار إليها ستكون لصالحها ولن ينتج عنها أي إلتزام جوهري إضافي على المجموعة .

١٥ - مصاريف بيع وتسويق

٢٠١٢	٢٠١٣	
(بآلاف الريالات السعودية)		
٤٥,٧٤٧	٥٤,٢٤١	مصاريف شحن وتسلیم
٥,١٣٥	٥,٧٦٦	رواتب وأجور ومنافع
٢,٥٩٤	٣,٤٢٠	عمولات بيع
٤,١١٠	٤,٣٣٣	أخرى
٥٧,٥٨٦	٦٧,٧٦٠	

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

١٦ - مصاريف إدارية وعمومية

٢٠١٢	٢٠١٣	
(بألاف الريالات السعودية)		
١٤,٣٥	١٤,٣٦١	رواتب واجور ومناقع
١,٢٢٤	٤,٩٤٠	إطفاء موجودات غير ملموسة
١,٦٤٣	٦٥٤	مصاريف إستشارات
١,٢٢٧	٢,٨٦٠	إستهلاكات
٤,٧٦٨	٦,١٩٠	مصاريف أخرى
٢٣,١٦٧	٢٩,٠٠٥	

١٧ - تغيرات التدفقات النقدية لتجنب المخاطر

يمثل هذا الفرق الناتج عن قياس القيمة العادلة للجزء الفعال من الأدوات المالية المشتقة (عقود مقايضة اسعار الفائدة) في تاريخ قائمة المركز المالي والتي تعتبر أدلة تحوط لقروض بعملات أجنبية على أساس معدل لايبور . أصبح التحوط غير فعال ابتداء من ٢٠١١ ، ووفقاً لذلك ، فإن كل تغيرات القيمة العادلة تم تحميلاً عليها على قائمة العمليات الموحدة .

١٨ - ترتيبات عقود ايجار تشغيلية

٢٠١٢	٢٠١٣	
(بألاف الريالات السعودية)		
١,٥٨٤	٢,٥٩٩	دفعات بموجب عقود ايجار تشغيلية تم قيدها كمصاريف خلال السنة

تمثل دفعات عقد الإيجار التشغيلي بالإيجارات المستحقة على المجموعة عن أراضي مستأجرة لبعض مباني المصنع وممتلكات أخرى لمدة ٢٥ سنة بالإضافة لاستئجار مرافق الميناء لمدة ٢٠ سنة . إن الإيجارات ثابتة طول فترة عقد الإيجار .

إن التزامات الحد الأدنى لدفعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلي غير القابلة للالغاء تمثل بما يلي :

٢٠١٢	٢٠١٣	
(بألاف الريالات السعودية)		
٩١٠	١,٩١١	السنة الأولى
٥٦١	١,٧٤١	السنة الثانية
٣٩١	١,٧٤٠	السنة الثالثة
٣٨٩	١,١١٨	السنة الرابعة
٣٥٣	٩٢٤	السنة الخامسة
٢,٤٢١	١٣,٩٣١	أكثر من خمس سنوات
٥,٠٢٥	٢١,٣٦٥	صافي الحد الأدنى لدفعات الإيجار

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

١٩ - التحليل القطاعي

(أ) كما في ٣١ ديسمبر ، فيما يلي تحليل للمبيعات والربح (الخسارة) من العمليات وصافي الموجودات حسب الأنشطة :

صافي الموجودات	الربح (الخسارة) من العمليات		مبيعات		الجمع
	٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	
(آلاف الريالات السعودية)					
٤٤٢,٦٩١	٤٠٨,٥١٥	١٣,٤٣١	(٢٧,١٥٥)	٦٤٢,١٣٠	٧٣٩,٠٦١
١٨٧,٦١٣	١٧٣,٣٧٢	(٢,٦٣٤)	٣١٥	٢٠٢,٢٤٠	٢٢٠,٣١٤
١,٣٧١,١٧٧	١,٤٠١,٩٤١	(٥,٨٤٣)	(٨,٣٢٦)	-	-
٢,٠٠١,٤٨١	١,٩٨٣,٨٤٨	٤,٩٥٤	(٣٥,١٦٦)	٨٤٤,٣٧٠	٩٥٩,٣٧٥
(٦٣٢,٩٧٢)	(٥٩٤,٦٣١)	-	-	(١٢٦,٩٧٦)	(٢١٥,٢٨٧)
١,٣٦٨,٥٠٩	١,٣٨٩,١٩٧	٤,٩٥٤	(٣٥,١٦٦)	٧١٧,٣٩٤	٧٤٤,٠٨٨

تم تجميع شركة نماء للكيماويات وشركة نماء للاستثمار الصناعي كجزء من "آخرى" لأنها بالأساس شركات قابضة.

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

(ب) فيما يلي تحليل للمبيعات والربح (الخسارة) من العمليات بحسب الموقع الجغرافي :

الربح (الخسارة) من العمليات		مبيعات		مبيعات التصدير	مبيعات محلية	أخرى
٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣			
(بالآلاف من الريالات السعودية)						
٤,٠٠٣	(٢٦,٥٣٧)	٦٠٦,٢٦٤	٧٠٨,٣٩٣			
٦,٧٩٤	(٣٠٣)	٢٣٨,١٠٦	٢٥٠,٩٨٢			
(٥,٨٤٣)	(٨,٣٢٦)	-	-			
٤,٩٥٤	(٣٥,١٦٦)	٨٤٤,٣٧٠	٩٥٩,٣٧٥			
معاملات محفوظة بين الشركات						
-	-	(١٢٦,٩٧٦)	(٢١٥,٢٨٧)			
٤,٩٥٤	(٣٥,١٦٦)	٧١٧,٣٩٤	٧٤٤,٠٨٨			
المجموع						

٢٠ - ارتباطات وإنزامات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ ، كان لدى المجموعة إعتمادات مستندية وخطابات ضمن قائمة بمبلغ ٤٠,٤١ مليون ريال سعودي (٢٣,٧٨ مليون ريال سعودي عام ٢٠١٢) صدرت في سياق الأعمال الاعتيادية للمجموعة .

كما في ٣١ ديسمبر ، كان لدى المجموعة الإنزامات الرأسمالية التالية :

٢٠١٢	٢٠١٣	النزيهات لإمتلاك ممتلكات ومصنع ومعدات
(بالآلاف من الريالات السعودية)		
٤١,٤٠٠	٣٨,٢٠٠	

٢١ - خسارة (السهم)

يتم إحتساب خسارة السهم من صافي الخسارة وذلك بتقسيم صافي خسارة السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

يتم إحتساب خسارة السهم من العمليات الرئيسية المستمرة بتقسيم صافي الخسارة من العمليات بعد خصم المصارييف المالية والزكاة للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

يتم احتساب ربحية السهم من العمليات الأخرى بتقسيم مجموع ايرادات الاستثمارات والتغير في مخصص مقايسة اسعار الفائدة وشطب ممتلكات ومصنع ومعدات وشطب تكاليف مشاريع تحت التطوير والإيرادات الأخرى ، الصافي على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

- ٤٤ - **الادوات المالية وادارة المخاطر**

تتضمن الادوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة في معظمها ، نقد وذمم مدينة تجارية وإستثمارات موجودات أخرى وذمم دائنة وقروض ومستحقات ومطلوبات أخرى.

مخاطر الائتمان - هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي الى تكبّد الطرف الآخر لخسارة مالية . ليس لدى المجموعة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان . تم ايداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع وتظهر الدعم التجارية المدينة بالصافي بعد خصم مخصص للديون المشكوك في تحصيلها وتنقّيدها القابلة للتحقيق .

مخاطر القيمة العادلة والتغيرات النقدية لمعدلات الفائدة - تتعرض المجموعة الى مخاطر مختلفة بتأثیر التقلبات في معدلات اسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للمجموعة والتغيرات النقدية . تظهر مخاطر معدلات الفائدة للمجموعة بشكل رئيسي من القروض قصيرة الاجل والودائع البنكية والقروض البنكية طويلة الاجل والتي تحمل معدلات فائدة متغيرة . ان جميع الودائع والقروض التي تحمل معدلات فائدة متغيرة تخضع لاعادة التسعير بصورة مستمرة . تراقب الادارة التغيرات في معدلات الفائدة وتعتقد أن مخاطر القيمة العادلة والتغيرات النقدية لمعدلات الفائدة غير جوهريّة بالنسبة للمجموعة .

مخاطر السيولة - هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالادوات المالية . قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع احد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمتها العادلة . تدار السيولة عن طريق التأكّد بشكل دوري من توفر سيولة كافية لمقابلة ايّة التزامات مستقبلية .

مخاطر العملة - هي مخاطر التغير في قيمة الادوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية . تتم معاملات المجموعة أساساً بالريال السعودي والدولار الامريكي واليورو . تراقب الادارة تقلبات معدلات العملات وتثير تأثيرها على القوائم المالية .

القيمة العادلة - هي القيمة التي يتم فيها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف راغبة في ذلك وتنتمي بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى . بما انه يتم تسجيل أدوات المجموعة المالية ، بإثناء الإستثمارات المتاحة للبيع ، على أساس التكلفة التاريخية ، قد تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة . تعتقد الادارة أن القيمة العادلة للموجودات والالتزامات المالية للمجموعة لا تختلف بشكل كبير عن قيمتها الدفترية .

- ٤٥ - **القيمة العادلة**

أن القيمة العادلة للموجودات ومطلوبات المجموعة المالية تقارب القيمة الدفترية .