

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات (الفحص المحدود)
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الاولية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات (الفحص المحدود)
للثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣

صفحة

جدول المحتويات

١	تقرير مراجعي الحسابات (الفحص المحدود)
٣ - ٢	قائمة المركز المالي الاولية الموحدة
٤	قائمة العمليات الاولية الموحدة
٦ - ٥	قائمة التدفقات النقدية الاولية الموحدة
١٨ - ٧	ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة

ديلويت آند توش
بكر أبو الخير وشركاه
محاسنون قانونيون - ترخيص رقم ٩٦
بنابة آبي بي تي، الخبر
صندوق البريد ١٨٢
الدمام ٣٤٤١١
المملكة العربية السعودية
هاتف: +٩٦٦ ٣٨٧ ٣٩٧٧
فاكس: +٩٦٦ ٣٨٧ ٣٩٣١
www.deloitte.com
المركز الرئيسي - الرياض

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

السادة المساهمين
شركة نماء للكيماويات
الجبيل - المملكة العربية السعودية

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة لشركة نماء للكيماويات (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٣ والقوائم الأولية الموحدة للعمليات والتدفقات النقدية للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من رقم ١ إلى ١١ المعتبرة جزءاً من القوائم المالية الأولية الموحدة والمعدة من قبل الشركة ، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها . إن هذه القوائم المالية هي مسؤولية ادارة الشركة.

لقد فحصنا وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . ويكون الفحص المحدود للمعلومات الأولية بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية . وبعد هذا الفحص أقل نطاق من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف عليها والتي تهدف أساساً إلى ابداء الرأي حول القوائم المالية ككل ، وعليه فإننا لا ننفي مثل هذا الرأي .

نتيجة الفحص

بناء على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتغير ادخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية .

امور أخرى

نلت الانتباه إلى ايضاح رقم (٩) حول القوائم المالية الأولية الموحدة المتعلقة بمشروع حصاد وآخر .



٢٩ جمادى الاول ١٤٣٤
٢٠١٣ ابريل

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
 (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الاولية الموحدة
 كما في ٣١ مارس ٢٠١٣

<u>٢٠٠١٢</u>	<u>٢٠٠١٣</u>	<u>ايضاح</u>	
(غير مدقة)	(غير مدقة)		الموجودات
١٠٤,٧٣٨	٩٩,٢٩٤		موجودات متداولة
٥٠	-		نقد وما في حكمه
١٦٦,٥٩٥	١٧٠,١٩٥		ودائع لاجل
٧٧,٤٤٢	٨٦,٥١٢		ذمم مدينة تجارية
٢٥,٢٩٨	٢١,٧٣٣		مخزون
<u>٣٧٤,١٢٣</u>	<u>٣٧٧,٧٣٤</u>		مدفعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
			مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
٩٢,٩٠٠	٩٢,٩٠٠		ودائع لاجل
١٦١,١٧٩	١٦١,٧٤١		استثمارات متاحة للبيع
١٠,٠٠٠	٩,٥٥٧		موجودات أخرى غير متداولة
٢٦٧,٢٦٣	١٠٣,١٩٥	٣	تكاليف مشاريع تحت التطوير
١,٥٣٦,٢٣٦	١,٧٩٣,٦٠٥	٩	ممتلكات ومصنع ومعدات
٢٩,٦٤٤	٢٩,٠١٢		موجودات غير ملموسة
<u>٢,٠٩٧,٢٢٢</u>	<u>٢,١٩٠,٠١٠</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
<u>٢,٤٧١,٣٤٥</u>	<u>٢,٥٦٧,٧٤٤</u>		مجموع الموجودات

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الاولية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٣

٢٠٠١٢	٢٠٠١٣	ايضاح	
(غير مدقة)		(غير مدقة)	
(بالآلاف الريالات السعودية)			
٦٦,٢٧٦	٤١,٠٢٦	المطلوبات وحقوق المساهمين	
٤٤,٣٥٠	٩٧,٥٠٠	مطلوبات متداولة	
١٢٤,٤٠٨	١٤٣,٧٨٢	قروض قصيرة الاجل	
٦٦,١٩٤	٨٢,٣٠٨	الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل	
٣٠١,٢٢٨	٣٦٤,٦١٦	ذمم دائنة	
		مصاريف مستحقة وذمم دائنة اخرى	
		مجموع المطلوبات المتداولة	
٧٣٤,٠٠٠	٨١٢,٢٠٢	مطلوبات غير متداولة	
٢٠,٩٧٦	٢٣,١٤٠	قروض طويلة الاجل	
١٤,٨٨٢	١١,٢٧٦	مكافأة نهاية الخدمة	
٧٦٩,٨٥٨	٨٤٦,٦١٨	مقايضة اسعار الفائدة	
		مجموع المطلوبات الغير متداولة	
١,٢٨٥,٢٠٠	١,٢٨٥,٢٠٠	حقوق المساهمين	
٢٧٣,٣٨٢	-	رأس المال	
٩٨,٦٧٩	٩٩,٢٤١	احتياطي نظامي	
(٤١٣)	(٥٠٨)	فائض اعادة تقييم	
(٢٥٦,٥٨٩)	(٢٧,٤٢٣)	تسويات فروق تحويل عملات اجنبية	
١,٤٠٠,٢٥٩	١,٣٥٦,٥١٠	خسائر متراكمة	
٢,٤٧١,٣٤٥	٢,٥٦٧,٧٤٤	مجموع حقوق المساهمين	
		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين	

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

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
 (شركة مساهمة سعودية)

قائمة العمليات الاولية الموحدة
 للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	
(غير مدقة)	(غير مدقة)	
(بآلاف الريالات السعودية)	(بآلاف الريالات السعودية)	
٢٠٥,٣٩٩	٢٠٥,٥٩٤	مبيعات
<u>(١٨٠,٤٥٨)</u>	<u>(١٩٧,٤٩٦)</u>	تكلفة المبيعات
٢٤,٩٤١	٨,٠٩٨	اجمالي الربح
(١٤,٩٣٦)	(١٦,٠٢٤)	مصاريف بيع وتسويق
(٥,٨٠٧)	(٧,٧٧٩)	مصاريف ادارية وعمومية
٤,١٩٨	(١٥,٧٠٥)	(الخسارة) الربح من العمليات
(٥,٣٧٩)	(٦,٥١٥)	مصاريف مالية
٢٢٨	١٨٩	ايرادات الاستثمارات ، الصافي
٣٦	١٣	التغير في مقايضة اسعار الفائدة
٩١٩	(١٠,٤٠٢)	(مصاريف) ايرادات اخرى ، الصافي
١٢	(٢٣,٤٢٠)	صافي (الخسارة) الربح قبل الزكاة
(٤,٤٦٥)	(٢,٠٠٤)	زكاة (ايضاح ٥)
<u>(٤,٤٥٣)</u>	<u>(٢٥,٤٢٤)</u>	صافي الخسارة
		(خسارة) ربحية السهم (ايضاح ٦)
(٠,٠٣)	(٠,٢٠)	خسارة السهم من صافي الخسارة (ريال سعودي)
(٠,٠٤)	(٠,١٩)	خسارة السهم من العمليات الرئيسية المستمرة (ريال سعودي)
٠,٠١	(٠,٠١)	(خسارة) ربحية السهم من العمليات الاخرى (ريال سعودي)
<u>١٢٨,٥٢٠,٠٠٠</u>	<u>١٢٨,٥٢٠,٠٠٠</u>	المتوسط المرجح لعدد الاسهم

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

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
 (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الاولية الموحدة
 للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	
(غير مدقة)	(غير مدقة)	
(بألاف الريالات السعودية)		
١٢	(٢٣,٤٢٠)	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
١٧,١٦٥	١٩,٧١٨	صافي (الخسارة) الربح قبل الزكاة
١,٤١٢	٢,٤٦١	تعديلات عن :
١,١٠٢	٨٨٧	استهلاك
-	(١٣)	اطفاء
(٢٩,٩٣٥)	(٢٦,٢٣٦)	مكافأة نهاية الخدمة
٣٦,٠٩٤	٣٢,٩٣٦	التغير في مقاييس اسعار الفائدة
(٨٤٨)	(٨,٦١٣)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
٣٨,٧٦٠	١٩,٧٠٩	ذمم مدينة تجارية
٦٣,٧٦٢	١٧,٤٢٩	مخزون
(٢٤٧)	(٦٦٠)	مدفوعات مقدمة وارصدة مدينة اخرى وموجودات اخرى غير متداولة
(٢,٢٢٧)	-	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة وذمم دائنة اخرى
٦١,٢٨٨	١٦,٧٦٩	النقد من العمليات
(٦٢,٧٤٩)	(١٧,٩٠٦)	تعويض نهاية الخدمة مدفوع
(١٠,٦٥٠)	(٢,٩٦٥)	زكاة مدفوعة
(٢٤,٦٩٧)	-	صافي النقد من عمليات التشغيل
(٩٨,٠٩٦)	(٢٠,٨٧١)	التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
		اضافات الى ممتلكات ومصنع ومعدات
		اضافات الى تكاليف مشاريع تحت التطوير
		اضافات لموجودات غير ملموسة
		صافي النقد المستخدم في عمليات الاستثمار

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
 (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الاولية الموحدة (تتمه)
 للثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣
(غير مدقة)	(غير مدقة)
٦,٩٣٢	(١,٣٧٦)
٨٦,٦٦٢	-
(٧٤,٦٦٢)	-
١٨,٩٣٢	(١,٣٧٦)
(١٧,٨٧٦)	(٥,٤٧٨)
٦٥	(٤٧)
١٢٢,٥٤٩	١٠٤,٨١٩
١٠٤,٧٣٨	٩٩,٢٩٤

التدفقات النقدية من عمليات التمويل
 التغير في قروض قصيرة الاجل
 مسحوبات من قروض طويلة الاجل
 تسديد قروض طويلة الاجل
 صافي النقد (المستخدم في) من عمليات التمويل
 صافي التغير في نقد وما في حكمه
 فروقات تحويل عملات أجنبية من عمليات أجنبية
 نقد وما في حكمه ، ١ يناير
 نقد وما في حكمه ، ٣١ مارس

معاملات غير نقدية :
 تكاليف مشاريع تحت التطوير محوله الى ممتلكات ومصنع ومعدات

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

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٣

١ - التنظيم والنشاط

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

فيما يلي الشركات التابعة لشركة نماء :

- شركة الجبيل للصناعات الكيماوية ("جنا") - شركة ذات مسؤولية محدودة ، مملوكة بنسبة ٩٥٪ من قبل شركة نماء و ٥٪ من قبل شركة تابعة لنماء هي شركة نماء للاستثمار الصناعي . قرر مجلس ادارة شركة نماء في ٢٥ فبراير ٢٠١٢ زيادة رأس المال شركة جنا بمبلغ ١٠٩ مليون ريال سعودي من ٦٦٦ مليون ريال سعودي إلى ٧٧٥ مليون ريال سعودي وذلك بتحويل القروض المستحقة لشركة نماء إلى رأس المال . اكتملت الاجراءات القانونية المتعلقة بزيادة رأس المال خلال عام ٢٠١٢ .
- الشركة العربية للقلويات ("صودا") - شركة ذات مسؤولية محدودة ، مملوكة بنسبة ٩٠٪ من قبل شركة نماء و ١٠٪ من قبل شركة جنا .
- شركة نماء للاستثمار الصناعي - شركة ذات مسؤولية محدودة ، مملوكة بنسبة ٩٥٪ من قبل شركة نماء و ٥٪ من قبل صودا .
- نماء الأوروبية جي.ام.بي.إتش - شركة ذات مسؤولية محدودة تم تأسيسها في سويسرا ، 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 بالرقم ٤١.٦٨٥-٨ . CH - ٠٣٦٤.٤٠٤١.

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

تقوم المجموعة بالإنفاق على مشاريع قيد التنفيذ والتطوير ثم تقوم لاحقاً بتأسيس شركة مستقلة لكل مشروع 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)

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمه)
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣

كما في ٣١ مارس ٢٠١٣ ، يتضمن رصيد ممتلكات ومصنع ومعدات ١,٧٩٣,٦ مليون ريال سعودي (١,٥٣٦,٢ مليون ريال سعودي عام ٢٠١٢) تكاليف بمبلغ ٣٩٠,٩ مليون ريال سعودي (٧٦,٨ مليون ريال سعودي عام ٢٠١٢) والتي تكبدتها الشركة على زيادة قدرة مصنع الإبيوكسي من ٦٠,٠٠٠ طن متري إلى ١٢٠,٠٠٠ طن متري . بلغت تكلفة الاقتراض المرسمة خلال الفترة ١,٥ مليون ريال سعودي (٠,٦ مليون ريال سعودي عام ٢٠١٢) . تعتقد الادارة ان هذه الزيادة في الطاقة الانتاجية قادرة على تزويد الشركة بمنافع اقتصادية .

- ٢ - **ملخص لأهم السياسات المحاسبية**

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

التقديرات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة يتطلب من الادارة استخدام التقديرات والافتراضات 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 تظهر بالقيمة العادلة .

أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة على القوائم المالية لشركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها والتي تزيد نسبة ملكية الشركة فيها عن ٥٠ % بعد حذف كافة الارصدة والعمليات الهامة بين الشركة والشركات التابعة لها .

استثمارات

تصنف الاستثمارات في الأدوات المالية وفقاً لنوع المجموعة فيما يتعلق بهذه الأدوات المالية . تقييد الاستثمارات في الشركات التي تكون أسهمها غير متدولة والتي تمتلك نماء أقل من ٢٠ % من رأسمالها على أساس التكلفة . يتم تخفيض قيمة الاستثمار عند حدوث انخفاض غير مؤقت في قيمته في الفترة التي يتم فيها تحديد الانخفاض ويحمل على قائمة العمليات الأولية الموحدة . تقييد توزيعات الارباح عند استلامها .

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمه)
للثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٣

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

تحقيق الإيرادات

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

مصاريف

تتمثل مصاريف البيع والتوزيع بشكل رئيسي بالتكليفات التي تمت لتوزيع وبيع منتجات وخدمات المجموعة .
تصنف جميع المصاريف الاخرى كمصاريف ادارية وعمومية .

تضمن المصاريف الادارية والعمومية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة المبيعات وفقا للمعايير المحاسبية المعترف عليها . ويتم توزيع المصاريف ، اذا دعت الحاجة لذلك ، بين مصاريف ادارية وعمومية وتكلفة المبيعات على اساس ثابت .

نقد وما في حكمه

يتضمن نقد وما في حكمه نقد وودائع تحت الطلب واستثمارات ذات سيولة عالية يمكن تحويلها الى نقد خلال ثلاثة اشهر او اقل .

الذمم المدينة التجارية

تظهر الذمم المدينة التجارية 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 الاساسية للذمم المدينة .

المخزون

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

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمه)
للثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٣

ادوات مالية مشتقة

يتم في الاصل قياس الادوات المالية المشتقة بالتكلفة ويعاد قياسها بتواریخ القوائم المالية اللاحقة بالقيمة العادلة . بالنسبة للتغير في القيمة العادلة للادوات المالية المشتقة التي لا تفی بشروط محاسبة التحوط (تغطية المخاطر) فانه يقید في قائمة العمليات الموحدة حال نشوئه .

ان تغطية مخاطر القيمة العادلة هي التي تعطى مخاطر التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المدرجة في قائمة المركز المالي . يقید الربح او الخسارة الناتج من التغير في القيمة العادلة للادوات المالية المشتقة ، حال حدوثه ، في قائمة العمليات الموحدة . وفي نفس الوقت يتم تعديل القيمة الدفترية لاداة التحوط بالربح او الخسارة المقابلة منذ بداية التحوط ويقید الفرق مباشرة في قائمة العمليات الموحدة .

ان تغطية مخاطر التدفقات النقدية هي التي تعطى التغيرات في التدفقات النقدية ذات الصلة بالموجودات والمطلوبات المغطاة او الالتزامات غير المحققة او العمليات المتوقعة . بالنسبة لتغطية المخاطر التي تفی بشروط محاسبة تغطية المخاطر ، يتم مبدئيا اثبات الجزء الخاص بالربح او الخسارة الناتجة عن اداة تغطية المخاطر ضمن حقوق المساهمين . ويتم لاحقا اثبات تلك المبالغ في قائمة العمليات الموحدة خلال نفس الفترة او الفترات التي تؤثر فيها المعاملة المغطاة على صافي الربح او الخسارة . بالنسبة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية التي لها تأثير على المعاملات المستقبلية ، فان الربح او الخسارة من المعاملة المغطاة يثبت كتعديل للقيمة الدفترية للموجودات او المطلوبات المشتراء .

موجودات غير ملموسة

تتمثل الموجودات غير الملموسة بشكل رئيسي بتکاليف ما قبل التشغيل وتكاليف مؤجلة واتعاب تمويل وتكاليف تطبيق برنامج تخطيط موارد الشركة (اي آر بي) ، ويتم اطفاء تکاليف تطبيق نظام تخطيط موارد الشركة باستعمال طريقة القسط الثابت على مدى ٥ الى ٧ سنوات من تاريخ بدء الانتاج التجاري للشركة التابعة الموحدة . تطفأ اتعاب التمويل المحملة من المقرضين على مدى فترة القروض .

تتمثل التکاليف المؤجلة بشكل رئيسي في تکاليف ما قبل التشغيل المتکبدة قبل بدء العمليات التجارية للمشاريع . يتم تخفيض هذه التکاليف بالإيراد الناتج عن بيع المنتجات المصنعة خلال الفترة التجريبية ، يتم اطفاء التکاليف المؤجلة باستخدام طريقة القسط الثابت على فترة ٧ سنوات من تاريخ بدء الانتاج التجاري للمشاريع .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمه)
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣

ممتلكات ومصنع ومعدات

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

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

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

تكاليف الاقتراض

تضاف تكاليف الاقتراض التي تعود مباشرة الى المشاريع قيد التطوير ، الى تكلفة تلك المشاريع ، حتى تصبح جاهزة للتشغيل . بالنسبة لابادات الاستثمار المتحققة من استثمار مبالغ مقرضة محددة بانتظار صرفها على المشاريع قيد التطوير ، فتخصم من تكاليف الاقتراض التي تم رسملتها .

الانخفاض في قيمة الأصول

تقوم المجموعة بتاريخ قائمة مركزها المالي بمراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المتداولة للتأكد من عدم وجود مؤشر يدل على انخفاض في قيمة تلك الأصول ، وفي حالة وجود هذا المؤشر ، يتم تحديد القيمة المقدرة للاسترداد لتلك الأصول للتوصل الى قيمة الانخفاض في الأصول (إن وجد) ، وفي حالة عدم قدرة المجموعة على تقدير القيمة القابلة للاسترداد لقيمة احدى الأصول ، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لكامل الوحدة الانتاجية التي يعود اليها ذلك الأصل .

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل لتساوي قيمته المقدرة للاسترداد في حالة ان الأصل او الوحدة الانتاجية اقل من قيمته الدفترية . يتم قيد الخسارة الناتجة عن التخفيض في قيمة الأصل كمصرف فور حدوثها .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمه)
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣

عند عكس قيمة الانخفاض في الاصل في الفترة اللاحقة ، يتم تعديل القيمة الدفترية للاصل او الوحدة الانتاجية بزيادتها الى القيمة المقدرة للاسترداد المعدلة بشرط ألا تتعدي هذه الزيادة القيمة الدفترية للاصل فيما لو لم يتم تخفيض قيمة الاصل او الوحدة الانتاجية في الفترات السابقة . يتم اثبات قيمة العكس في خسارة التخفيض كايراد عند حدوثه .

تحويل العملات الأجنبية

تحول المعاملات بالعملات الاجنبية الى الريال السعودي باسعار الصرف السائدة عند اجراء المعاملة . وتحول الموجودات والمطلوبات النقدية القائمة بالعملات الاجنبية في تاريخ قائمة المركز المالي الى الريال السعودي حسب اسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ . ان الارباح والخسائر الناتجة عن تسديدات وتحويلات المعاملات بالعملات الاجنبية مشمولة في قائمة العمليات الاولية الموحدة .

تحتفظ الشركة بتفاصيلها المحاسبية بالریال 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 المستبقة ، 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 . ان التسويات الناتجة عن تحويل القوائم المالية للشركة التابعة الأجنبية إلى الريال السعودي يتم إدراجها كبند منفصل ضمن حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة في القوائم المالية الأولية الموحدة .

مخصص التزامات

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

مكافأة نهاية الخدمة

يتم الاستدراك لمخصص مكافأة نهاية الخدمة في القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لنظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية على أساس فترة خدمة الموظفين .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمه)
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣

زكاة

تخضع شركة نماء والشركات التابعة لها للزكاة وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية . تخضع الشركة التابعة الأجنبية لأنظمة الضريبة في بلد المنشأ . يتم قيد الزكاة في نهاية الربع على أساس أرقام نهاية الربع وتعدل أي فروقات بين التقديرات والفعلي في الربع الرابع . تقييد 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 . تقييد الإيجارات المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيلية على الدخل خلال فترة عقد الإيجار التشغيلي وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت .

القارير 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 الأخرى ، لأن المجموعة تمارس نشاطها في المملكة العربية السعودية وخارجها ، يتم عمل تقارير بحسب قطاعات المنتجات والقطاعات الجغرافية .

٣ - تكلفة مشاريع تحت التطوير

يتمثل رصيد تكلفة مشاريع قيد التطوير بشكل رئيسي في تكاليف مبني المركز الرئيسي ومشروع سكن الموظفين .

تتمثل التكاليف المتعلقة بالإنشاء كما في ٣١ مارس ٢٠١٣ بتكاليف الانشاء وفقاً لاتفاقيات مختلفة وتكاليف مباشرة لجلب الموجودات إلى الموقع وفقاً لظروف العمل الضرورية لها لكي تكون قادرة على العمل كما هو متوقع من قبل الادارة . تشمل هذه التكاليف المباشرة منافع للموظفين ، تكاليف تجهيز الموقع وتكاليف الانشاء وتكاليف الاقراض . بلغت تكاليف الاقراض المرسمة خلال الفترة ، ٧٠ مليون ريال سعودي (لا شيء عام ٢٠١٢) .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمه)
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣

- ٤ - احتياطي نظامي

بموجب متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الاساسي للشركة ، تقوم شركة نماء بتكوين احتياطي نظامي بتحويل ١٠٪ من ربحها الصافي سنويا حتى يبلغ رصيد الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال . ان هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كارباح على المساهمين .

قرر المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد في ٩ أبريل ٢٠١٢ استخدام الاحتياطي النظامي لتغطية الخسائر المتراكمة ، وبناء عليه ، قرر مجلس الادارة في اجتماعهم المنعقد في ٥ ديسمبر ٢٠١٢ مقاصة الخسائر المتراكمة البالغة ٢٧٣/٣٨١ مليون ريال سعودي مقابل الاحتياطي النظامي .

- ٥ - زكاة

لم تستلم المجموعة الربوط الزكوية النهائية للسنوات من ٢٠٠٠ حتى ٢٠١١ حيث أنها ما زالت قيد الدراسة من قبل مصلحة الزكاة والدخل باستثناء شركة جنا وصودا حيث ان الربوط الزكوية للاعوام من ٢٠٠٣ حتى عام ٢٠١١ ومن عام ٢٠٠٨ حتى عام ٢٠١١ على التوالي لازالت قيد الدراسة من قبل مصلحة الزكاة والدخل .

ان ادارة المجموعة على ثقة بان الربوط النهائية للشركة والشركات التابعة للسنوات المذكورة اعلاه ستكون ايجابية ولن ينتج عنها التزامات اضافية جوهرية على المجموعة .

- ٦ - ربحية (خسارة) السهم

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

يتم احتساب خسارة السهم من العمليات الرئيسية المستمرة بتقسيم الخسارة من العمليات بعد الزكاة والمصاريف المالية للفترات على المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال الفترات .

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

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمه)

للثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣

٧ - التحليل القطاعي

(أ) فيما يلي تحليل للمبيعات والربح من العمليات وصافي الموجودات كما في ٣١ مارس بحسب الاشطة :

صافي الموجودات		(الخسارة) الربح من العمليات				مبيعات	
كما في ٢٠١٣ مارس (غير مدققة)	كما في ٢٠١٣ مارس (غير مدققة)	للثلاثة اشهر المنتهية في ٢٠١٢ مارس (غير مدققة)	للثلاثة اشهر المنتهية في ٢٠١٣ مارس (غير مدققة)	للثلاثة اشهر المنتهية في ٢٠١٢ مارس (غير مدققة)	للثلاثة اشهر المنتهية في ٢٠١٣ مارس (غير مدققة)		
٥٤٨,٦٤٠	٤٤٣,٩٨٦	٤,٣٥٧	٤,٥٥٠	١٨٨,٨٣٦	١٩٩,٤٤٤	منتجات الايبوكسي	
(١٨,١٤٥)	١٦٣,٣٧٠	١,٢٧٣	(١٩,٠١١)	٤٩,٩٠٥	٥٢,٨٦٨	منتجات كلور القلوبيات	
١,٤٠٣,٠٤٢	١,٣٥٩,٢٢٢	(١,٤٣٢)	(١,٢٤٤)	-	-	آخرى	
١,٩٣٣,٥٣٧	١,٩٦٦,٥٧٨	٤,١٩٨	(١٥,٧٠٥)	٢٣٨,٧٤١	٢٥٢,٣١٢	معاملات بين الشركات تم حذفها	
(٥٣٣,٢٧٨)	(٦١٠,٠٦٨)	-	-	(٣٣,٣٤٢)	(٤٦,٧١٨)	المجموع	
١,٤٠٠,٢٥٩	١,٣٥٦,٥١٠	٤,١٩٨	(١٥,٧٠٥)	٢٠٥,٣٩٩	٢٠٥,٥٩٤		

تم ادراج شركة نماء للكيماويات وشركة نماء للاستثمار الصناعي من ضمن اخرى حيث انها شركات قابضة .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
 (شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمه)
 للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣

(ب) فيما يلي تحليل للمبيعات والربح من العمليات بحسب الموقع الجغرافي كما في ٣١ مارس :

(الخسارة) الربح من العمليات		مبيعات		
للثلاثة أشهر	للثلاثة أشهر	للثلاثة أشهر	للثلاثة أشهر	
المنتهية في	المنتهية في	المنتهية في	المنتهية في	
٢٠١٢ مارس ٣١	٢٠١٣ مارس ٣١	٢٠١٢ مارس ٣١	٢٠١٣ مارس ٣١	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
(بالآلاف الريالات السعودية)				
٢,٤٣٨	(٣,٩٠٦)	٥٨,٢٤٩	٦٤,٤٩٤	مبيعات محلية
٣,١٩١	(١٠,٥٥٥)	١٨٠,٤٩٢	١٨٧,٨١٨	مبيعات التصدير
(١,٤٣٢)	(١,٢٤٤)	-	-	آخر
٤,١٩٨	(١٥,٧٠٥)	٢٣٨,٧٤١	٢٥٢,٣١٢	
معاملات بين الشركات تم حذفها				
-	-	(٣٣,٣٤٢)	(٤٦,٧١٨)	
٤,١٩٨	(١٥,٧٠٥)	٢٠٥,٣٩٩	٢٠٥,٥٩٤	المجموع

- ٨ - ارتباطات والتزامات

كما في ٣١ مارس ٢٠١٣ ، كان لدى المجموعة اعتمادات مستندية وخطابات ضمان قائمة بمبلغ ٢٠,٠٣ مليون ريال سعودي (١٩,٧٢ مليون ريال سعودي عام ٢٠١٢) صدرت في سياق الاعمال الاعتيادية للمجموعة .

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

٢٠١٢	٢٠١٣		
(غير مدققة)	(غير مدققة)		
(بالآلاف الريالات السعودية)	(بالآلاف الريالات السعودية)		
١٥٨,٣٨٠	٣٨,٤٦٠	الالتزامات لإمتلاك / لإنشاء ممتلكات ومصنع ومعدات	

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمه)
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣

- ٩ - عام

(أ) مصنع حصاد

يتضمن رصيد ممتلكات ومصنع ومعدات كما في ٣١ مارس ٢٠١٣ والبالغ ١,٧٩٣,٦ مليون ريال سعودي (١,٥٣٦,٢ مليون ريال سعودي عام ٢٠١٢) تكاليف بمبلغ ١,١٥٦,٨ مليون ريال سعودي (١,٠٠٤,٠ مليون ريال سعودي عام ٢٠١٢) والتي تكبدتها الشركة لانشاء وتطوير مصنع حصاد . كما وتتضمن تكاليف بمبلغ ١٧٤,٣ مليون ريال سعودي والمتعلقة بمصنع كلوريد الكالسيوم و ٧٥ مليون ريال سعودي تتعلق بتكاليف تطوير البنية التحتية المتکدة للتوسيع في المستقبل ، والتي تمت رسمتها بشكل رئيسي ، في الربع الأخير من عام ٢٠١٢ .

في الربع الاخير من عام ٢٠١١ ، قامت الادارة بتكليف طرف ثالث بمراجعة الانخفاض في قيمة مشروع حصاد . هذا وقد استند التقرير على افتراضات معينة وعلى نتائج احداث مستقبلية . بناءً على نتائج التقرير ، قامت الادارة بتسجيل خسائر انخفاض بمبلغ ١٤٤,٨ مليون ريال سعودي . تم تحديث تقرير مراجعة الانخفاض في القيمة من قبل جهة خارجية في الربع الاخير من عام ٢٠١٢ . ان عملية مراجعة التقرير تمت على اساس خطة عمل معدة من قبل الادارة والتي تشمل من بين امور اخرى افتراضات مفائلة فيما يتعلق بالنمو في المبيعات واستخدام الطاقة الانتاجية بمستويات عالية والزيادة في الربحية وأمور اخرى . بناءً على نتائج التقرير ، قررت الادارة بعدم وجود أي خسارة انخفاض اخرى في القيمة . سيكون من الصعب في هذه المرحلة التنبؤ في ظل الظروف القائمة سواء اكانت او لم تكن تلك الافتراضات المستخدمة في مراجعة الانخفاض سوف تتحقق في المستقبل .

ان ادارة الشركة على ثقة بجدوى مشروع حصاد ، وتعتقد بأن موجودات مشروع حصاد ستعمل على تزويد الشركة بمنافع اقتصادية مستقبلية ، وان القيمة الدفترية لهذه الموجودات سيتم استردادها من التدفقات النقدية المستقبلية ، وعليه لا يوجد حاجة لتسجيل مزيد من الانخفاض .

(ب) اخرى

كما تتضمن الممتلكات والمصنع والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ بمبلغ ٩,٣ مليون ريال سعودي (١٠,٦ مليون ريال سعودي عام ٢٠١٢) تمثل التكاليف المتکدة ودفعات مقدمة مقابل توسيعة مشروع الصودا الكاوية في شركة صودا . قرر مجلس الادارة ايقاف المشروع نظراً لعدم توافر المواد الخام الاضافية لانتاج الصودا الكاوية . تعتقد ادارة الشركة التابعة ان هذه التكاليف والدفعات المقدمة لديها القدرة على تزويد الشركة بفوائد اقتصادية في المستقبل ، حيث ان بعض هذه المعدات التي تم شراوها لهذا المشروع سوف تستخدم لاستبدال المعدات الموجودة حاليا بينما ستتم رسملة المتبقي كقطع غيار رأسمالية للاستبدال او لمشروع التوسيع في المستقبل .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمه)
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣

كما في ٣١ مارس ٢٠١٣ ، يتضمن رصيد ممتلكات ومصنع ومعدات ايضاً مبلغ ٩ مليون ريال سعودي (٩ مليون ريال سعودي عام ٢٠١٢) والتي تمثل دفعات مقدمة لمقاول مقابل زيادة الطاقة الانتاجية لمصنع الإيبوكسي من ٦٠,٠٠٠ طن متري إلى ١٢٠,٠٠٠ طن متري . تم انهاء العقد في عام ٢٠١٠ وتم منح المشروع لمقاول اخر . ان الادارة لاتزال تعمل على تحليل المبالغ المدفوعة مقدماً مقابل الخدمات المقدمة من قبل المقاول الرئيسي والم المواد المستلمة .

١٠ - نتائج الفترة الأولية

ان نتائج الفترة الأولية غير مدقة وعليه قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً لنتائج الاعمال للسنة الكاملة .

١١ - ارقام المقارنة

جرى اعادة تصنيف بعض ارقام العام ٢٠١٢ لتنفق مع العرض للعام الحالي .