

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات  
(الفحص المحدود)  
للثلاثة أشهر وللسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات  
(الفحص المحدود)

للثلاثة أشهر وللسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

فهرس

الصفحة

٢	تقرير مراجعي الحسابات (الفحص المحدود)
٣	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٤	قائمة العمليات الأولية الموحدة
٥	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٦ - ١٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

**تقرير مراجعى 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 ٢٠١٣ وقوائم العمليات الأولية الموحدة لل ثلاثة أشهر ولستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والتدفقات النقدية الأولية الموحدة لستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ١١ المعتمدة 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 مسؤولية إدارة الشركة .

لقد قمنا بفحص التقارير الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . ويكون الفحص المحدود للمعلومات الأولية بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلا 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 المعترف بها والتي تهدف أساساً إلى إيداع الرأي حول القوائم المالية ككل ، وعليه فإننا لا نندي مثل هذا الرأي .

**نتيجة الفحص**

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

**أمور أخرى**

نافت الإنتباه إلى إيضاح رقم ٩ من القوائم المالية الأولية الموحدة فيما يخص مشروع حصاد وأخرى .

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه



جehad محمد عبد اللطيف العمري

محاسب قانوني

ترخيص رقم ٣٦٢

التاريخ : ١٤٣٤/٠٩/٥  
الموافق : ٢٠١٣/٠٧/١٥

-٢-

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	إيضاحات	الموجودات
(غير مدفقة) (بالألف الريالات السعودية)	(غير مدفقة) (بالألف الريالات السعودية)		الموجودات المتداولة :
١٧١,٨٥٦	١٢٤,٨١٩		نقد وما في حكمه
١٧٠,٢٢٨	١٥٤,٣٥٨		ذمم مدينة تجارية
٥٦,٦٦٠	١٤٩,١٥٣		مخزون
١٦,٢٢٩	٢٠,٥٩٤		سلف ومدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
<u>٤١٤,٩٧٣</u>	<u>٤٤٨,٩٢٤</u>		<u>مجموع الموجودات المتداولة</u>
٩٢,٩٠٠	٩٢,٩٠٠		موجودات غير متداولة
١٤٠,٠٩٤	١٧٠,٣٩٩		ودائم لأجل
٢٨٠,٧٤٤	١٥,٧٩١	٣	استثمارات متاحة للبيع
١,٥٦٨,٢٤٢	١,٨٦٣,٦٨٨		تكلفة مشاريع قيد التطوير
٢٨,٢٢٢	٢٨,٣٧٠		ممتلكات ومصنع ومعدات
١٠,٠٠٠	٩,٥٥٨		موجودات غير ملموسة
<u>٢,١٢٠,٢١٢</u>	<u>٢,١٨٠,٦٠٦</u>		<u>موجودات غير متداولة أخرى</u>
<u>٢,٥٣٥,١٨٥</u>	<u>٢,٦٢٩,٥٣٠</u>		<u>مجموع الموجودات غير المتداولة</u>
			<u>مجموع الموجودات</u>
٢٧,٦٣٨	٥٤,٦٧١		المطلوبات وحقوق المساهمين
٤٤,٣٥٠	١٧٩,٢٨٣		مطلوبات متداولة
١١٢,١٢٣	١٢١,٥٥٤		قرصون قصيرة الأجل
٧٠,٣٩٦	١٣٥,٧٢٨		الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
<u>٢٥٤,٥١٧</u>	<u>٤٩١,٢٣٦</u>		ذمم دائنة
٨٧٥,٦٦٢	٧٣٠,٤١٩		مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
٢١,٨٥٧	٢٤,٨٦٦		<u>مجموع المطلوبات المتداولة</u>
١٣,٢١٧	٨,٢٧٦		مطلوبات غير متداولة
<u>٩١٠,٧٣٦</u>	<u>٧٦٣,٥٦١</u>		قرصون طويلة الأجل
			مكافأة نهاية الخدمة
١,٢٨٥,٢٠٠	١,٢٨٥,٢٠٠	١	مقاييس أسعار الفائدة
٢٧٢,٣٨٢	-	٤	<u>مجموع المطلوبات غير متداولة</u>
٧٧,٥٩٤	١٠٧,٨٩٩		حقوق المساهمين
(٤٧١)	(٤٨٧)		رأس المال
(٢٦٥,٧٧٣)	(١٧,٨٧٩)		احتياطي نظامي
<u>١,٣٦٩,٩٣٢</u>	<u>١,٣٧٤,٧٣٣</u>		التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع
<u>٢,٥٣٥,١٨٥</u>	<u>٢,٦٢٩,٥٣٠</u>		تسوييات فروق تحويل عملات أجنبية
			خسائر متراكمة
			<u>مجموع حقوق المساهمين</u>
			<u>مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين</u>

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

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة العمليات الأولية الموحدة  
للثلاثة أشهر وللسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

مبيعات	تكلفة المبيعات	إجمالي الربح	مصاريف بيع وتسويق	مصاريف إدارية وعمومية	الربح/(خسارة) من العمليات	مصاريف مالية	التغير في مقايضة أسعار الفائدة	إيرادات الاستثمار ، الصافي	إيرادات (مصاريف) أخرى، الصافي	صافي الربح/(خسارة) قبل الزكاة	زكاة (إيضاح ٥)	صافي الدخل / (خسارة)	ربحية (خسارة) السهم (إيضاح ٦)	ربح / (خسارة) السهم من صافي ربح/(خسارة) (ريال سعودي)	ربح / (خسارة) السهم من العمليات المستمرة الرئيسية (ريال سعودي)	ربحية السهم من العمليات الأخرى (ريال سعودي)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم		
من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو	بالألف الريالات السعودية	بالألف الريالات السعودية	بالألف الريالات السعودية	بالألف الريالات السعودية	من ١ أبريل إلى ٣٠ يونيو	بالألف الريالات السعودية	بالألف الريالات السعودية	بالألف الريالات السعودية	بالألف الريالات السعودية	من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو	بالألف الريالات السعودية	بالألف الريالات السعودية	من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو	بالألف الريالات السعودية	بالألف الريالات السعودية	من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو	بالألف الريالات السعودية		
٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣		
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٣٨٧,٥٧٧	٣٨٤,٣١٧	١٨٢,١٧٨	١٧٨,٧٢٤	٣٤٤,٧٠٤	(٣٤٣,٨٠٣)	(١٦٤,٤٢٦)	(١٤٦,٣٠٧)	٤٢,٨٧٣	٤٠,٥١٤	١٧,٩٣٢	٣٢,٤١٧	(٢٩,٨١٦)	(٣٢,٧٢٩)	(١٤,٨٨٠)	(١٦,٧٠٥)	(١١,٧٤٥)	(١٤,٤٤٨)	(٥,٩٣٨)	(٦,٦٦٩)
١,٣١٢	(٦,٦٦٣)	(٢,٨٨٦)	٩,٠٤٣	(١٠,٧٧٨)	(١٣,٧٥٦)	(٥,٤٣٥)	(٧,٢٤١)	١,٦٦٥	٣,٠١٣	١,٦٦٥	٣,٠٠٠	٣٢٣	٤٠٤	٨٥	٢١٤	٧٤٣	٤,٢٤٨	(١٧٦)	٥,٦٥٠
(٦,٧٣٥)	(١٢,٧٥٤)	(٦,٧٤٧)	١٠,٦٦٦	(٦,٩٠٢)	(٣,١٢٧)	(٢,٤٣٧)	(١,١٢٣)	(١٣,٦٣٧)	(١٥,٨٨١)	(٩,١٨٤)	٩,٥٤٣	(٠,١١)	(٠,١٢)	(٠,٠٧)	٠,٠٧	(٠,١٣)	(٠,١٨)	(٠,٠٨)	٠,٠١
٠,٠٢	٠,٠٦	٠,٠١	٠,٠٦	١٢٨,٥٢٠,٠٠٠	١٢٨,٥٢٠,٠٠٠	١٢٨,٥٢٠,٠٠٠	١٢٨,٥٢٠,٠٠٠												

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



شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة  
للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣
غير مدفقة	غير مدفقة
(بألاف الريالات السعودية)	(بألاف الريالات السعودية)
(٦,٧٣٥)	(١٢,٧٥٤)
٣٤,٦٣٠	٤١,٣٠١
٢,٧٠٨	٥,٣٩٦
٣,١٩٨	٣,٢٦٠
(١,٦٦٥)	(٣٠١٣)
(٣٣,٥٦٨)	(١٠,٣٩٩)
٥٦,٨٧٦	(٢٩,٧٠٥)
٨,٢٢١	(٧,٤٧٤)
٣٠,٠٠٣	٥٠,٤٠٣
٩٣,٦٦٨	٣٧,٠١٥
(١,٤٦٢)	(١,٣٠٧)
(٣,٨٦٤)	(٦٢٤)
٨٨,٣٤٢	٣٥,٠٨٤
(١٠٥,٠٨٣)	(٢٢,٦٠٠)
(٣١,٢٦٨)	(٣,٧٧٢)
٥٠	-
(٢٤,٦٩٧)	-
(١٦٠,٩٩٨)	(٢٧,٣٢٧)
(٣١,٧٠٦)	١٢,٢٦٩
٢٢٨,٣٢٤	-
(٧٤,٦٦٢)	-
١٢١,٩٥٦	١٢,٢٦٩
٤٩,٣٠٠	٢٠,٠٢٦
٧	(٢٦)
١٢٢,٥٤٩	١٠٤,٨١٩
١٧١,٨٥٦	١٢٤,٨١٩
٧٩,٥١٨	٨٨,٢٦٦

التدفقات النقدية من عمليات التشغيل:

صافي (الخسارة) قبل الزكاة

تعديلات عن:

استهلاك

اطفاء

مكافأة نهاية الخدمة

التغير في مقاييسة أسعار الفائدة

التغير في الموجودات والمطلوبات العاملة:

ذمم مدينة تجارية

مخزون

سلف ومدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى

ذمم دائنة ومصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى

النقد من عمليات التشغيل

تعويض نهاية الخدمة المدفوع

الزكاة المدفوعة

صافي النقد من عمليات التشغيل

التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار

إضافات إلى ممتلكات ومصنع ومعدات

إضافات إلى تكاليف مشاريع قيد التطوير

التغير في ودائع لأجل - أكثر من ثلاثة أشهر فترة سماح

إضافات لموجودات غير ملموسة

صافي النقد المستخدم في عمليات الاستثمار

التدفقات النقدية من عمليات التمويل:

النقد في القروض قصيرة الأجل

متحصل من قروض طويلة الأجل

قرض طويلة الأجل مدفوعة

صافي النقد المستخدم في عمليات الاستثمار

التدفقات النقدية من عمليات التمويل :

صافي التغير في النقد وما في حكمه

فروقات تحويل العملة الأجنبية من عمليات خارجية

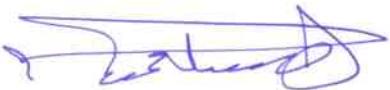
النقد وما في حكمه في ١ يناير

النقد وما في حكمه في ٣٠ يونيو

عمليات غير نقدية:

مشاريع قيد التطوير حولت إلى ممتلكات ومصنع ومعدات

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



**شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها**  
**(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة**  
**للثلاثة أشهر وللسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣**

**١. التنظيم والنشاط**

شركة نماء للكيماويات ("الشركة") نماء هي شركة مساهمة سعودية مسجلة 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 ٠٩٥٪ من قبل شركة نماء و ٠٥٪ من قبل شركة تابعة لشركة نماء هي شركة نماء للإستثمار الصناعي . قرر مجلس إدارة شركة نماء في ٢٥ فبراير ٢٠١٢ زيادة رأس المال شركة جنا بمبلغ ١٠٩ مليون ريال سعودي من ٦٦٦ مليون ريال سعودي إلى ٧٧٥ مليون ريال سعودي وذلك بتحويل القروض المستحقة لشركة نماء إلى حساب رأس المال . إن الإجراءات القانونية المتعلقة بزيادة رأس المال قد إكتملت في عام ٢٠١٢ .

-الشركة العربية للقلويات ("صودا")-شركة ذات مسؤولية محدودة مملوكة بنسبة ٠٩٠٪ من قبل شركة نماء و ١٠٪ مملوكة من قبل شركة جنا .

-شركة نماء للإستثمار الصناعي - شركة ذات مسؤولية محدودة ، مملوكة بنسبة ٠٩٥٪ من قبل شركة نماء و ٠٥٪ من قبل صودا .

-نماء الأوربية جي . إم . بي . أتش - شركة ذات مسؤولية محدودة تم تأسيسها في سويسرا . ٩٩٪ من الحصص في نماء الأوربية مملوكة من قبل شركة نماء للإستثمار الصناعي و ١٪ من قبل شركة نماء . تم تسجيل الملكية في السجل التجاري الصادر في بيرن فايد بالرقم B-٤٠٤١٦٨٥-CH-٣٦,٤٠٤١,٦٨٥ .

تتخلص الأنشطة الرئيسية لنماء والشركات التابعة لها ("المجموعة") ، والتي تعمل كل منها بموجب سجل تجاري مستقل ، في امتلاك وإقامة وتشغيل وإدارة المشاريع الصناعية في المجالات البتروكيماوية والكيماوية .

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

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ ، بلغت قيمة ممتلكات المصنع والمعدات ١,٨٦٣,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٢: ١,٥٦٨,٢٠ مليون ريال سعودي) ويشمل مبلغ ٣٩٣,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٢: ٣١٨,٩٦ مليون ريال سعودي) تم صرفها بواسطة شركة نماء للكيماويات لرفع طاقة مصنع الابيوكسي من ٦٠,٠٠٠ طن متري إلى ١٢٠,٠٠٠ طن متري . تكاليف القرض المرسلة خلال هذه الفترة بلغت ٢,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٢: ٢,٤ مليون ريال سعودي) . تعتقد الشركة بأن رفع طاقة المصنع جديرة باعطاء الشركة فوائد اقتصادية في المستقبل .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
للثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

٤ . **ملخص لأهم السياسات المحاسبية**

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة وفقاً لمعايير 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 والإفتراضات 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 والإستثمارات في أوراق مالية والتي يتم إظهارها بالقيمة العادلة .

**أسس توحيد القوائم المالية**

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

**الاستثمارات**

تصنف الإستثمارات في الأدوات المالية وفقاً لنوع 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 ٢٠٪ من رأس المال ، 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 وتقييد 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 للثلاثة أشهر وللمستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

#### تحقيق الإيرادات

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

#### 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 تقدير 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 تقي بشروط محاسبة التحوط (تنطية المخاطر) فإنه يقيد في قائمة العمليات الأولية الموحدة حال نشوئها .

**شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها**  
**(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة**  
**لل ثلاثة أشهر وللستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣**

إن تغطية مخاطر القيمة العادلة هي التي تغطي مخاطر التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات الواردة في قائمة المركز المالي . يقيد الربح أو الخسارة الناتج من التغير في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة ، حال حدوثه ، في قائمة العمليات الموحدة . وفي نفس الوقت يتم تعديل القيمة الدفترية لأدارة التحوط بالربح أو الخسارة المقابلة منذ بداية التحوط ويفيد 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 . وبالنسبة لتغطية المخاطر التي تقتصر 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 المنشورة .

**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 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 المترادفة . تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريفاً إيرادية ، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريفاً رأسمالية . ويجري احتساب 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 المتبقى من مدة عقد الإيجار أيهما ينتهي أولاً .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
للثلاثة أشهر وللسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

أن الأعمار النافعة المقدرة للبنود الرئيسية للموجودات هي على النحو التالي:

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

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

**تكاليف الإقراض**

تضاف تكاليف الإقراض التي تعود مباشرة إلى المشاريع قيد التطوير ، إلى تكلفة تلك المشاريع ، حتى تصبح جاهزة للتشغيل . بالنسبة لإيرادات الإستثمارات المتحققة من إستثمار مبالغ مفترضة محددة بإنتظار صرفها على المشاريع قيد التطوير ، فتخصم من تكاليف الإقراض التي يتم رسملتها .

**الانخفاض في قيمة الأصول**

تقوم المجموعة بتاريخ قائمة مركزها المالي بمراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة للتأكد ما إذا كان هناك مؤشر يدل على انخفاض في قيمة تلك الأصول ، وفي حالة وجود هذا المؤشر ، يتم تحديد القيمة المقدرة للإسترداد لتلك الأصول للتوصيل إلى قيمة الانخفاض في الأصول (إن وجد) ، وفي حالة عدم قدرة المجموعة على تقييم القيمة القابلة للإسترداد لقيم أحدي الأصول ، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة لإسترداد لكامل الوحدة الإنتاجية التي يعود إليها ذلك الأصل .

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

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

تحول المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف عند إجراء العمليات . وتحول الموجودات والمطلوبات النقية 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 للكيماويات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة للثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

تحتفظ الشركة بدفعاتها وسجلاتها المحاسبية بالريال السعودي . يتم تحويل موجودات ومطلوبات الشركة التابعة الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار التحويل المساعدة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة . يتم تحويل بنود حقوق الملكية في الشركة التابعة الأجنبية ، بإستثناء الأرباح المستبقاة ، على أساس أسعار التحويل المساعدة 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 الإلتزامات

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 استخدام 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 وفقا لنظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية على أساس فترة خدمة الموظفين .

#### زكاة

تخضع شركة نماء والشركات التابعة لها للزكاة وفقا لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل . تخضع الشركة التابعة الأجنبية للأنظمة الضريبية في بلد المنشأ . يتم قيد الزكاة في نهاية الربع على أساس أرقام نهاية الربع وتعدل أي فروقات بين التقديرات الفعلية في الربع الرابع . 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 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  
للثلاثة أشهر وللسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣**

**٣. تكلفة مشاريع قيد التطوير**

يتمثل رصيد تكاليف مشاريع قيد التطوير كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ بشكل رئيسي في مشروع سكن الموظفين الذي يشمل التكاليف المتعلقة بالإنشاء وفقاً لاتفاقيات مختلفة وتكاليف محسوبة مباشرة لجلب الموجودات إلى الموقع وظروف العمل الضرورية لها لكي تكون قادرة على العمل كما هو متوقع من قبل الإداره . إن هذه التكاليف المباشرة تشمل حقوق للموظفين ، تكاليف تحضير الموقع وتكاليف التركيب . تم رسملة مبني المكتب الرئيسي خلال الربع الثاني من عام ٢٠١٣ بتكلفة ٨٨,٣ مليون ريال سعودي شاملة تكاليف الإقراض المرسملة وبالنسبة ٥,٦ مليون ريال سعودي .

**٤. إحتياطي نظامي**

بموجب متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة ، تقوم شركة نماء بتكون إحتياطي نظامي بتحويل ١٠٪ من ربحها الصافي سنوياً حتى يبلغ رصيد الإحتياطي ٥٠٪ من رأس المال . إن هذا الإحتياطي غير متاح للتوزيع كأرباح على المساهمين .

قرر الشركاء في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد في ٩/٤/٢٠١٢ إستخدام الإحتياطي النظامي لإطفاء الخسائر . عليه فقد قرر مجلس الإدارة في اجتماعهم بتاريخ ١٢/١٢/٢٠١٢ تغطية الخسائر المتراكمة مقابل الإحتياطي النظامي .

**٥. زكاة**

لم تستلم المجموعة الريوط الزكوية النهائية للسنوات من ٢٠٠٠ حتى ٢٠١٢ حيث أنهما ما زالت قيد الدراسة من قبل مصلحة الزكاة والدخل باستثناء شركة جنا وصودا التابعين حيث أن ربوطها الزكوية النهائية للأعوام من ٢٠٠٣ حتى ٢٠١٢ ومن ٢٠٠٨ إلى ٢٠١٢ على التوالي لا تزال قيد الدراسة من قبل مصلحة الزكاة والدخل .

**٦. ربحية (خسارة) السهم**

يتم احتساب ربحية (خسارة) السهم من صافي الربح (الخسارة) وذلك بتقسيم صافي ربح (خسارة) الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترات .

يتم احتساب 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 احتساب ربحية السهم من العمليات الأخرى بتقسيم مجموع إيرادات الإستثمارات والتغير في مقاييسة أسعار الفائدة والإيرادات الأخرى الصافي ، على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة .

**شركة نماء للمكيانيات والشركات التابعة لها**  
(شركة مساهمة سعودية)

**الثلاثة أشهر والستة أشهر المتتالية الأولى الموحدة**  
**إضادات حول القوائم المالية الأولى الموحدة**  
٢٠١٣ بـ٢٠١٣

٧٠ تحليل قطاعي  
أ. تحليل المبيعات ، الإيرادات العمليات ، وصافي الموجودات حسب الأنشطة كما في ٣٠ يونيو :

تم تكوين شركة لها للأكياس والبلاستيكية الصناعية كمجموعه تتمثل جزءاً من شركات أخرى قابضة.

شركة نماء للمقاولات والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

الثلاثة أشهر والستة أشهر المتبقية في ٣ يونيو ٢٠١٤

بـ، تحليل المبيعات ونبرادات العمليات حسب الموقع الجغرافي كما في . ٣ يوتيوب:

البيانات		المبيعات	المبيعات	المبيعات	المبيعات	المبيعات	المبيعات
السنة	أشهر المدته						
(خسائر) / أرباح العمليات	للستة أشهر المدته	للستة أشهر المدته	للستة أشهر المدته	للستة أشهر المدته	للستة أشهر المدته	للستة أشهر المدته	للستة أشهر المدته
في ٣٠ يونيو ٢٠١٣	٢٠١٣						
بالألف الريالات السعودية	٦٤٣٨						
غير مدققة	(٦٦٦٣)						
مبيعات محلية	١٣٢,٩١						
أخرى	-	أخرى	-	أخرى	-	أخرى	-
المجموع	٦٤٣٨	المجموع	٦٤٣٨	المجموع	٦٤٣٨	المجموع	٦٤٣٨
استبعادات	-	استبعادات	-	استبعادات	-	استبعادات	-
ما بين الشركات	٣١٢,٣١٧						
الصافي	(٣٨٧,٥٧٦)	الصافي	(٣٨٧,٥٧٦)	الصافي	(٣٨٧,٥٧٦)	الصافي	(٣٨٧,٥٧٦)

**شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
للثلاثة أشهر وللسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣**

٠٨

**الالتزامات والإلتزامات**  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ ، كان لدى المجموعة اعتمادات مستندية وخطابات ضمن قائمة بمبلغ ٤٦,٧١ مليون ريال سعودي (عام ٢٠١٢ : ٤٨,٨٠ مليون ريال سعودي) صدرت في سياق الأعمال الإعتيادية للمجموعة.

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

٢٠١٢	٢٠١٣
(غير مدققة)	(غير مدققة)
(بالملايين السعوديين)	
١٢٤,١٣٠	٣٨,٢٠٣

الالتزامات لإمتلاك / إنشاء ممتلكات ومصنع ومعدات

٠٩

**أ. مشروع حصاد**

يتضمن مشروع حصاد رصيد ممتلكات ومصنع ومعدات كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ والبالغ ١,٨٦٣,٦٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٢ : ١,٥٦٨,٢٠ مليون ريال سعودي) تتضمن تكاليف بمبلغ ١,١٤٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٢ : ٩٩٤ مليون ريال سعودي) والتي تكبدتها الشركة لإنشاء مصنع حصاد وتشمل تكاليف مصنع حصاد مبلغ ١٧٤,٣ مليون ريال سعودي تخص مصنع كلوريد الكاسيوم ومبلغ ٧٥ مليون ريال سعودي عبارة عن تكاليف تطوير البنية التحتية تم صرفها لعملية التوسعة المستقبلية والتي تمت رسميتها في الربع الأخير من عام ٢٠١٢ م.

في الربع الأخير من عام ٢٠١١ ، قامت الإدارة بتكليف طرف ثالث بمراجعة الإنخفاض في قيمة مشروع حصاد . هذا وقد 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 تحديد مراجعة الإنخفاض إلى طرف ثالث في الربع الأخير من عام ٢٠١٢ تمت عملية المراجعة بناءً على خطة عمل تم ترتيبها بواسطة الإدارة والتي تحتوي ضمناً من أشياء أخرى على إفتراضات هامة بالنسبة إلى تنمية المبيعات ، والاستغلال الأمثل للطاقة ، والزيادة في الأرباح بناءً على نتائج التقرير ، فقد قررت الإدارة بعدم الإعتراف بأي خسارة في الإنخفاض .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
للثلاثة أشهر وللمستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

بـ .٠ أخرى

١ . كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ تحوي الممتلكات المصنع والمعدات على مبلغ ٩٠٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٢: ١٠٦ مليون ريال سعودي) تمثل تكاليف تم صرفها ودفعات مقدمة لصالح الصودا الكاوية (توسيعة مشروع الصودا) .

قرر مجلس الإدارة تجميد مشروع تحسين الطاقة نسبة لعدم توفر المواد الخام الإضافية لإنتاج الصودا الكاوية .

تعتقد إدارة الشركة التابعة بأن هذه التكاليف التي صرفت والدفعات المقدمة التي دفعت لها المقدرة في أن تعود على الشركة بفوائد إقتصادية في المستقبل نسبة لأن بعض المعدات التي تم شراؤها لهذا المشروع سوف يتم استعمالها لإستبدال المعدات الحالية ورسملة الباقي كقطع غير رأسية للاستبدال في المستقبل أو لتوسيعة المشروع .

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

١٠ . نتيجة الفحص المحدود

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

١١ . أرقام المقارنة

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