

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير الفحص المحدود
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٧

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير الفحص المحدود
للثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠٠٧

صفحة

جدول المحتويات

٢ - ١	تقرير الفحص المحدود
٤ - ٣	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٥	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٧ - ٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
١٦ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

تقرير الفحص المحدود حول القوائم المالية الأولية الموحدة

السادة المساهمين

شركة نماء للكيماويات

الجبيل - المملكة العربية السعودية

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة لشركة نماء للكيماويات (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة كما في ٣١ مارس ٢٠٠٧ وقوائم الدخل والتغيرات النقدية الأولية الموحدة للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والاضمادات من رقم ١ إلى ٩ المعتبرة جزءاً من القوائم المالية الأولية الموحدة ، والمعدة من قبل الشركة ، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها . ان القوائم المالية المذكورة هي مسؤولية ادارة الشركة .

كان فحصنا محدوداً وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . ويكون الفحص المحدود للمعلومات الأولية بصفة أساسية من تطبيق اجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الاشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية . وبعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف اساساً الى ابداء الرأي حول القوائم المالية بكل ، وعليه فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي .

بناء على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبيّن لنا وجود أيّة تعديلات مهمة يتّبعن ادخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها .

نفعت الانتباه الى الايضاح (٤) في القوائم المالية الذي يفيد أن لدى الشركة خسائر من استثمارات في صناديق استثمارية في اسهم سعودية مصنفة كاستثمارات متاحة للبيع كما في ٣١ مارس ٢٠٠٧ تم قيدها من ضمن بند (عجز) فائض اعادة التقييم في قائمة حقوق المساهمين . تتطلب معايير المحاسبة في المملكة العربية السعودية بتحميل الخسائر غير المحققة على قائمة الدخل في حال تبين أن الهبوط بالقيمة السوقية غير مؤقت . تعتقد ادارة الشركة انه لا يمكنها في الوقت الحالي تحديد فيما اذا كان الهبوط في سوق الاسهم هو وضع مؤقت او غير مؤقت وبالتالي لا يتوجب اجراء أي تعديلات لانخفاض القيمة على قائمة الدخل .



دليويت آند توش

بكر ابو الخير وشركاه

ناصر الدين محمد السقا

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٢٢

٢٩ ربيع الاول ١٤٢٨

١٧ ابريل ٢٠٠٧

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
 (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الاولية الموحدة
 كما في ٣١ مارس ٢٠٠٧

	٢٠٠٦	٢٠٠٧		
	(غير مدقة)	(غير مدقة)	ايضاح	
	(بألاف الريالات السعودية)			الموجودات
				موجودات متداولة
١٧٠,٩٥٥	١٦١,٠٩٨	٤		نقد و ما في حكمه
١٤١,٣٦٢	-			استثمارات في اوراق مالية للمتاجرة
١١١,٠٩٠	١٣١,٤٢١			ذمم مدينة
٣٣,٦٢٧	٦٣,٣٢٩			المخزون
٣٢,٥٨٣	٢٧,٢٨٧			مدفوعات مقدمة و ذمم مدينة أخرى
٤٨٩,٦١٧	٣٨٣,١٣٥			مجموع الموجودات المتداولة
				موجودات غير متداولة
١٥٤,١٢٦	١١٤,٧٦٨			استثمارات في سندات تنمية و صكوك اسلامية
٢١,١٣٦	١٨,١٣٦			استثمارات في شركات
١٤٨,٩٢٨	١٢٦,٩٥٥	٤		استثمارات منتجة للبيع
١٢٤,٤٨٩	٤٤٨,٩٩٢			تكاليف مشاريع تحت التطوير
٢٤٢,٥١٢	٢٤١,١٧٠			صافي الممتلكات والمصنع والمعدات
٣,٠١٣	٦١٤			موجودات غير ملموسة
٦٩٤,٢٠٤	٩٥٠,٦٣٥			مجموع الموجودات غير المتداولة
١,١٨٣,٨٢١	١,٣٣٣,٧٧٠			مجموع الموجودات

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

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
 (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الاولية الموحدة (تتمه)

كما في ٣١ مارس ٢٠٠٧

٢٠٠٦	٢٠٠٧	ايضاح
(غير مدقة)	(غير مدقة)	
(بآلاف الريالات السعودية)		

المطلوبات وحقوق المساهمين وحقوق الاقلية
 مطلوبات متداولة

٤١,٠٧٧	١٧٩,٣٨٢	تسهيلات ائتمانية قصيرة الاجل
١٨,٠٠٠	٢٢,٠٠٠	دين طويل الاجل - الجزء المتداول
٥٦,٥٠٣	٨٥,٩٤٤	ذمم دائنة
١٩,٢٥٣	٢٣,٧٥٢	مصروفات مستحقة وحسابات دائنة اخرى
١٣٤,٨٣٣	٣١١,٠٧٨	مجموع المطلوبات المتداولة

مطلوبات غير متداولة

٩٥,٦٠٥	٢٠٥,٨٣٣	قرض طويل الاجل
٤,٤٦٠	٥,٧٨٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٠٠,٦٥	٢١١,٦١٧	مجموع المطلوبات الغير متداولة

٩

ارتباطات والتزامات
 حقوق المساهمين وحقوق الاقلية

٦٥٠,٠٠٠	٦٨٠,٠٠٠	رأس المال
-	٩٢,١٦٠	علاوة اصدار
٩,١٩٠	١١,٣٨٧	احتياطي نظامي
١٢٨,٣٨٩	(٣٢,٩٤٥)	(عجز) فائض اعادة تقييم
٢٩,٨٧٩	٥٥,٣٤٦	ارباح مستبقاه
٨١٧,٤٥٨	٨٠٥,٩٤٨	مجموع حقوق المساهمين
١٣١,٤٦٥	٥,١٢٧	حقوق الاقلية
٩٤٨,٩٢٣	٨١١,٠٧٥	مجموع حقوق المساهمين وحقوق الاقلية
١,١٨٣,٨٢١	١,٣٣٣,٧٧٠	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين وحقوق الاقلية

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

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
 (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الاولية الموحدة
 للثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٧

للفترة من ١ يناير الى ٣١ مارس		
٢٠٠٦	٢٠٠٧	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
(بآلاف الريالات السعودية)		
٩٨,١٤٦	١١٩,٠٥٧	مبيعات
(٨٠,٧٣٣)	(٩٨,٧٥٩)	تكلفة المبيعات
١٧,٤١٣	٢٠,٢٩٨	الربح الاجمالي
(٧,٥٧٩)	(٦,١٩٠)	مصروفات بيع وتوزيع
(٤,٤٨٠)	(٣,١١٩)	مصروفات عمومية وادارية
٥,٣٥٤	١٠,٩٨٩	الربح من العمليات
(١,٥٤٢)	(١,٣٩٢)	مصاريف مالية
٣,٨٤٧	٢,١١٥	ايرادات الاستثمارات
٩٥٤	-	ربح اعادة تقييم استثمارات في اوراق مالية للمتاجرة
٢٢٣	(١,٧٤٧)	(مصاريف) ايرادات اخرى ، صافي
٨,٨٣٦	٩,٩٦٥	الربح قبل حصة حقوق الأقلية
(٣,٢٢٢)	٣٧	حصة حقوق الأقلية من الخسارة (الربح)
٥,٦١٤	١٠,٠٠٢	صافي الربح قبل الزكاة
(٢,٤٩٦)	(١,١٩٠)	زكاة
٣,١١٨	٨,٨١٢	صافي الربح
٠,١٣	٠,٠٥	ربحية السهم للفترة

شكل 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 ٢٠٠٧

للترة من ١ يناير الى ٣١ مارس		
٢٠٠٦	٢٠٠٧	
(غير مدققة) (غير مدققة)		
(بآلاف الريالات السعودية)		
٥,٦١٤	١٠,٠٠٢	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
٣,٢٢٢	(٣٧)	صافي الربح قبل الزكاة
٣,٠٥٤	٣,١٧٥	تعديلات عن :
٩٧٩	٣١	حصة حقوق الاقلية
(٦٧)	-	استهلاكات
(٩٥٤)	٢,٠٠٠	اطفاء
٤١٢	٨١٥	ارباح استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات
(٣٠,٤٧٣)	(٥,٣٩٣)	خسارة (ربح) اعادة تقييم استثمارات ، الصافي
١٦,٤٧٧	(١٠,٣٤٣)	تعويض نهاية الخدمة
(٧١٤)	(٣١٧)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
(١,٦٩٨)	٤١,٩٩٠	ذمم مدينة
(٤,١٤٨)	٤١,٩٢٣	مخزون
-	(١٢)	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة اخرى
(٤,١٤٨)	٤١,٩١٠	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة وذمم دائنة اخرى
(١,٩٩٤)	(٣,٥٥٤)	النقد الناتج من (المستخدم في) العمليات
(١٣,٢٦٦)	(١٢٤,٦٧٠)	صافي النقد من (المستخدم في) عمليات التشغيل
٥٧,٠١٩	-	التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
٦٨	-	إضافات الى ممتلكات ومصنع ومعدات
-	(٦٤٥)	إضافات لمشاريع تحت التطوير
٤١,٨٢٧	(١٢٨,٨٦٩)	صافي التغيرات في الاستثمارات
		متحصلات من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات
		إضافات الى موجودات غير ملموسة
		صافي النقد (المستخدم في) من عمليات الاستثمار

شكل 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 (تتمه)
 للثلاثة اشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠٠٧

للفترة من ١ يناير الى ٣١ مارس

٢٠٠٦ ٢٠٠٧

(غير مدقة) (غير مدقة)

(بالآلاف الريالات السعودية)

(٤٠,٩٩٧)	٢٢,٧٣١
٢,٦٠٥	١٣١,٠٠٠
(١١٨)	-
(٣٨,٥١٠)	١٥٣,٧٣١
(٨٣١)	٦٦,٧٧٢
١٧١,٧٨٦	٩٤,٣٢٦
١٧٠,٩٥٥	١٦١,٠٩٨

التدفقات النقدية من عمليات التمويل

تغيير في تسهيلات ائتمانية قصيرة الاجل

سحب قرض طويل الاجل

التغير في حقوق الاقليه

صافي النقد من (المستخدم في) عمليات التمويل

صافي التغير في نقد وما في حكمه

نقد وما في حكمه ، ١ يناير

نقد وما في حكمه ، ٣١ مارس

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

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٧
(غير مدققة)

١ - التنظيم والنشاط

ان شركة نماء للكيماويات ("الشركة") ("نماء") هي شركة مساهمة سعودية . وافقت الجمعية العامة غير العادلة بتاريخ ٩ ذو القعدة ١٤٢٦ (١١ ديسمبر ٢٠٠٥) على تعديل اسم الشركة ليصبح شركة نماء للكيماويات ، وتعديل مقر الشركة ليصبح في مدينة الجبيل الصناعية . استكملت الاجراءات النظامية بتاريخ ٢٠ صفر ١٤٢٧ (٢٠ مارس ٢٠٠٦) حيث سجلت الشركة في السجل التجاري تحت رقم ٢٠٥٥٠٧٤٢.

في ١٦ ابريل ٢٠٠٦ تم توقيع اتفاقية اندماج بين شركة نماء وشركة الجبيل للصناعات الكيماوية (جنا) (شركة مساهمة مغفلة مملوكة بنسبة ٥١٪ من شركة نماء) من اجل امتلاك الحصص المتبقية في شركة جنا (الحصة المتبقية البالغة ٤٩٪ من الملكية) ابتداء من ١ يونيو ٢٠٠٦ والذي تم اقراره من قبل المساهمين في كل من شركة نماء وشركة جنا في اجتماعهم الغير عادي المنعقد في ٢٩ مايو ٢٠٠٦ و ١٤ يونيو ٢٠٠٦ على التوالي . بموجب الاتفاقية ، تم اصدار ٣ مليون سهم اضافي من قبل شركة نماء وذلك مقابل الحصة المتبقية في شركة جنا .

وافقت هيئة سوق المال على زيادة رأس المال من ٦٥٠ مليون ريال الى ٦٨٠ مليون ريال وذلك بغرض امتلاك الحصص المتبقية في شركة جنا . وافقت الجمعية العامة في اجتماعهم غير العادي ، المنعقد بتاريخ ١٨ ربيع الاول ١٤٢٧ (١٦ ابريل ٢٠٠٦) على عملية امتلاك جنا واندماجها مع نماء ابتداء من ١ يونيو ٢٠٠٦ من خلال زيادة رأس مال الشركة ٣٠ مليون ريال وذلك باصدار ٣ ملايين سهم اضافي بقيمة ١٠ ريالات لكل سهم . بلغت القيمة العادلة للاسهم المصدرة مبلغ ١٢٢,٢ مليون ريال بناء على تقدير من مستشاريين ماليين مستقلين والتي تقارب القيمة العادلة لصافي موجودات شركة جنا التي تم امتلاكها من قبل شركة نماء . بلغ رأس مال الشركة بعد عملية الامتلاك ٦٨٠ مليون ريال مقسم الى ٦٨ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال لكل سهم . (بناءاً على توجيهات خادم الحرمين الشريفين ، اصدر مجلس هيئة السوق المالية القرار رقم ٤ - ١٥٤ - ٢٠٠٦ تاريخ ٢٧/٢/١٤٢٧ (٢٧ مارس ٢٠٠٦) بان يتم تجزئة القيمة الاسمية لجميع اسهم الشركات المساهمة المدرجة بالسوق المالي الى عشرة ريالات للسهم الواحد) .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (تتمه)
للثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠٠٧
(غير مدققة)

تمثل علاوة الاصدار الفرق بين القيمة الاسمية والقيمة العادلة للأسهم المصدرة والبالغة ٩٢,٢ مليون ريال والذي تم قيده على حساب علاوة اصدار اسهم ضمن حقوق المساهمين في قائمة المركز المالي الاولية الموحدة .

لقد تم الانتهاء من الاجراءات القانونية المتعلقة بعملية امتلاك الحصة البالغة ٤٩٪ من شركة جنا في ٢٦ شعبان ١٤٢٧ (الموافق ١٩ سبتمبر ٢٠٠٦) وقد تم اصدار السجل التجاري المعدل لجنا كفرع من شركة نماء للكيماويات .

خلال ديسمبر ٢٠٠٦ تحولت جنا الى شركة ذات مسؤولية محدودة من خلال تحويل ٥٪ من اسهم الشركة الفرعية الى جهة ذات علاقة بينما تملك الشركة الحصة المتبقية والبالغة ٩٥٪ . تم توحيد الاستثمار في جنا على اساس نسبة ملكية للشركة ١٠٠٪ حيث ان الطرف ذو العلاقة قد قام بالتنازل عن حصته للشركة بناء على اتفاق موقع بين الطرفين .

ان الشركة العربية للقلويات (صودا) - شركة ذات مسؤولية محدودة هي شركة تابعة ونسبة ملكيتها ٧٥٪ . قامت الشركة خلال عام ٢٠٠٤ بامتلاك ٢٠٪ كحصة اضافية في شركة صودا . تم الانتهاء من الاجراءات النظامية الخاصة بتعديل عقد التأسيس والسجل التجاري خلال عام ٢٠٠٦ .

خلال الرابع الأول من عام ٢٠٠٧ قامت شركة نماء بتأسيس شركة جديدة ذات مسؤولية محدودة باسم شركة نماء للاستثمار الصناعي والتي هي مملوكة بنسبة ٩٥٪ من قبل نماء و ٥٪ من قبل صودا حيث سجلت الشركة في السجل التجاري تحت الرقم ٢٠٥٥٠٠٨١٣٤ ، وتم استكمال الاجراءات القانونية الخاصة بتسجيل الشركة التابعة الجديدة خلال الفترة . يبلغ رأس مال الشركة التابعة الجديدة ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسمة الى ١,٠٠٠ حصة قيمة كل حصة ١,٠٠٠ ريال سعودي .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمه)
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٧
(غير مدققة)

وافقت هيئة سوق المال في ١٧ ابريل ٢٠٠٧ على اقتراح مجلس الادارة زيادة رأس مال الشركة من ٦٨٠ مليون ريال سعودي الى ٧٦٥ مليون ريال سعودي عن طريق اصدار ٨,٥ مليون سهم اضافية بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد (سهم واحد لكل ثمانية اسهم مملوكة من قبل حملة الاسهم بتاريخ اقرارها) . سيتم زيادة رأس المال عن طريق تحويل ٨٥ مليون ريال سعودي من حساب علاوة الاصدار . ان هذه الزيادة تخضع لموافقة الجمعية العامة غير العادية .

تتألف الاشطة الرئيسية لنماء والشركات التابعة لها "المجموعة" ، والتي تعمل كل منها بموجب سجلات تجارية مستقلة ، في امتلاك واقامة وتشغيل وادارة المشاريع الصناعية في المجالات البتروكيميائية والكيماوية .

تقوم المجموعة بالصرف على مشاريع تحت التنفيذ والتطوير ثم تقوم لاحقا بتأسيس شركة مستقلة لكل مشروع ولها سجل تجاري مستقل . تحول التكاليف التي تتකدها المجموعة الى الشركة الجديدة المستقلة عندما يتم تأسيسها .

- ٢ - نتائج الفترة الأولية
ان نتائج الفترة الأولية قد لا تمثل مؤشرا دقيقا لنتائج الاعمال لسنة كاملة .

- ٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية
اعدت القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة وفقا لمعايير التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . ان السياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل الشركة هي على النحو التالي :

استخدام التقديرات
ان اعداد القوائم المالية الأولية الموحدة من قبل الادارة يتطلب استخدام بعض التقديرات والافتراضات والتي لها تأثير على القوائم المالية الأولية الموحدة للمركز المالي وقائمة الدخل . ان النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (تتمه)
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٧
(غير مدققة)

العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية . فيما عدا الاستثمارات في الأوراق المالية حيث يتم قيدها بالقيمة العادلة .

أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الاولية الموحدة على حسابات شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها والتي تزيد نسبة ملكية الشركة فيها عن ٥٠٪ بعد حذف كافة الارصدة والعمليات الهامة بين الشركة والشركات التابعة لها عند اصدار القوائم المالية الموحدة .

استثمارات

تصنف الاستثمارات في الأوراق المالية وفقاً لنهاية المجموعة في هذه الأوراق المالية .

تقيد الاستثمارات في الشركات التي أسهمها غير متداولة في سوق الأوراق المالية والتي تمتلك الشركة فيها أقل من ٢٠٪ من رأسملها ، على أساس طريقة التكلفة . يتم تخفيض قيمة الاستثمار عند حدوث انخفاض غير مؤقت في قيمته في الفترة التي يتم فيها تحديد الانخفاض ويحمل على قائمة الدخل . تقيد الارباح الموزعة عند استلامها .

تظهر الاستثمارات في الأسهم والصناديق الاستثمارية والمصنفة كاستثمارات متاحة للبيع بالقيمة السوقية وتقييد أي فروقات دائنة ومدينية عن القيمة السوقية في حساب فائض (عجز) اعادة التقييم الظاهر في حقوق المساهمين . يتم تعديل هذا الاستثمار لمواكبة أي هبوط في القيمة على أساس كل استثمار على حده .

تظهر الاستثمارات في الأسهم المتداولة والمصنفة كوسائل مالية للمتاجرة بالقيمة السوقية . تقيد أي فروقات دائنة ومدينية في قائمة الدخل .

تظهر الاستثمارات في سندات التنمية الحكومية والصكوك (السندات) الاسلامية بالتكلفة المطفأة والتي تقارب القيمة السوقية .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (تتمه)
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٧
(غير مدققة)

تحقيق الإيرادات

تقيد المبيعات عند تسليم البضاعة الى العملاء . تقيد ايرادات الاستثمارات ، ومعظمها عمولات من ودائع لاجل وسندات تنمية حكومية وصكوك اسلامية ، على اساس الاستحقاق .

مصاريف

تتمثل مصاريف البيع والتوزيع بشكل رئيسي بالتكليف 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 بتكليف الانتاج وفقا للمعايير المحاسبية المتعارف عليها . ويتم توزيع المصاريف ، اذا دعت الحاجة لذلك ، بين مصاريف ادارية وعمومية وتكلفة المبيعات على اساس ثابت .

نجم مدينة

تظهر الدزم المدينة بالقيمة الصلبة بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها . يتكون مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك لدى الشركة في تحصيل كامل المبالغ المستحقة حسب الشروط الاساسية للدزم المدينة .

المخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة او القيمة القابلة للتحقيق ايهما اقل . ويتم تحديد تكلفة مخزون البضاعة الجاهزة على اساس طريقة المتوسط المرجح وتتضمن كلفة المواد والعملة ونسبة محددة من المصاريف غير المباشرة . يتم تقييم جميع انواع المخزون الاخرى على اساس الكلفة الوسطية المرجحة .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (تتمه)
للثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠٠٧
(غير مدقة)

موجودات غير ملموسة

تتمثل الموجودات غير الملموسة بمصاريف ما قبل التشغيل و اتعاب تمويل اولية وتكاليف تطبيق برنامج الحاسب الآلي ، ويتم اطفاء مصاريف ما قبل التشغيل وتكاليف تطبيق برنامج الحاسب الآلي باستعمال طريقة القسط الثابت على مدى ٥ الى ٧ سنوات بدءاً من تاريخ بدء العمليات التجارية للشركات التابعة الموحدة . تطفأ اتعاب التمويل المحملة من صندوق التنمية الصناعية السعودي على طول فترة القرض .

ممتلكات ومصنع ومعدات

تظهر الممتلكات وألات والمعدات بالتكلفة ، بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة . تعتبر مصاريف الاصلاح والصيانة مصاريفاً ايرادية ، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريفاً رأسمالية . ويجري احتساب الاستهلاكات عليها على أساس حياتها العملية المقدرة وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت . ويتم اطفاء التحسينات على الأصول المستأجرة على أساس الحياة العملية المقدرة لهذه التحسينات او المتبقى من مدة عقد الإيجار أيهما ينتهي أولاً . وهي على النحو الآتي :

السنوات	مباني وتحسينات على المأجور	آلات ومصنع	اثاث ومفروشات ومعدات مكتبية	سيارات
٤٠ - ٢٠				
٣٠ - ١٠				
١٠ - ٤				
٤				

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 . ان الارباح والخسائر الناتجة عن تسديدات وتحويلات المعاملات بالعملات الأجنبية مشمولة في قائمة الدخل .

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يسترك في القوائم المالية لتعويض نهاية الخدمة الذي يستحق للموظفين بموجب نظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية على أساس المدة التي أمضاها الموظف في خدمة الشركة .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (تتمه)
للثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠٠٧
(غير مدققة)

نقد وما في حكمه

يشمل النقد وما في حكمه النقد والودائع تحت الطلب والاستثمارات القابلة للتحويل الى نقد والتي يكون تاريخ استحقاقها اساساً ثلاثة اشهر او اقل .

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 المطلوبات عن عقود الایجار التشغيلية على قائمة الدخل خلال فترة عقد الایجار التشغيلي وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت .

زكاة

تخضع شركة نماء والشركات التابعة لها الى الزكاة وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل . يتم قيد الزكاة بصورة ربع سنوية على اساس نتائج نهاية الرابع وتعدل أي فروقات في الرابع . تقييد أية فروقات في التقدير عند الموافقة على الرابط النهائي وعندها تتم تسوية الاستدراك .

٤ - استثمارات متاحة للبيع

قرر مجلس ادارة شركة نماء تغيير نية الشركة فيما يتعلق بالمحافظ المالية التي كانت تصنف وتحاسب سابقاً كاستثمارات - وسائل مالية للتجارة ، وعليه قرر قياسها ومحاسبتها كاستثمارات متاحة للبيع ابتداء من تاريخ ١ ابريل ٢٠٠٦ ، حيث ان نية الشركة حاليا هي الاحتفاظ بهذه الاستثمارات لاهداف طويلة الاجل . ان الخسائر غير المتحقق العائد لتلك الاستثمارات للفترة من ١ ابريل ٢٠٠٦ الى ٣١ مارس ٢٠٠٧ والبالغة ٦٩,٠٤ مليون ريال قد سجلت في حساب فائض (عجز) اعادة التقييم كخسائر غير محققة والمدرج من ضمن حقوق المساهمين وفقاً لمعايير الاوراق المالية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . ترى ادارة الشركة انه لا يمكنها في الوقت الحالي من تحديد اذا كان الهبوط في الاسواق المالية هو مؤقت او غير مؤقت وبالتالي لا يتوجب أي تعديلات لانخفاض القيمة على قائمة الدخل .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (تتمه)
للثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠٠٧
(غير مدققة)

كما تتضمن الاستثمارات المتاحة للبيع ، حصة الشركة في تأسيس شركة ينبع الوطنية للبتروكيمياویات (ينساب) (شركة مساهمة سعودية) والمتمثلة بـ ٢,٠٠٥,٠٠٠ سهماً وبالبالغ تكلفتها ٢٠,٠٥ مليون ريال . تم طرح اسهم شركة ينساب للتداول في سوق الاوراق المالية في الرابع الاول من عام ٢٠٠٦ ، وعليه فقد تم اعادة تقييم هذا الاستثمار بالقيمة السوقية العادلة . بلغ الفرق في ٣١ مارس ٢٠٠٧ ، ٣٦,١٠ مليون ريال وظهر الفرق في حساب فائض (عجز) اعادة تقييم والمدرج من ضمن حقوق المساهمين .

- ٥ - احتياطي نظامي

بموجب متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية ، تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بتحويل ١٠٪ من ربحها الصافي سنوياً حتى يبلغ رصيد الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال .

- ٦ - زكاة

لم تستلم الشركة الربط النهائي للزكاة للاعوام من ٢٠٠٠ إلى ٢٠٠٦ حيث أنها ما زالت قيد الدراسة من قبل مصلحة الزكاة والدخل .

- ٧ - ربحية السهم

يتم احتساب ربح السهم بتقسيم الارباح الصافية للفترة على المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال الفترة .

- ٨ - عام

تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة التابعة صودا (٥١,١ مليون ريال) الموجودات المتداولة لها (٢٩,٨ مليون ريال) بمبلغ ٢١,٣ مليون ريال . ان قررة الشركة التابعة على الاستثمار كشركة مستمرة تعتمد على استمرار دعم الشركاء وتحقيق ارباح من العمليات المستقبلية .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (تتمه)
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٧
(غير مدققة)

- ٩ - ارتباطات والتزامات

لدى المجموعة خطابات اعتمادات مستدبة وضمادات قائمة في ٣١ مارس ٢٠٠٧ بمبلغ ٢٤,٤ مليون ريال سعودي صدرت في سياق الاعمال العادلة للمجموعة ، كما قامت شركة نماء بضمان حصتها في قرض منح لشركة مستثمر بها (ابن رشد) بمبلغ ٥٩,٦ مليون ريال سعودي .

ان جنا ملتزمة بعقد مع عميل رئيسي بتوفير حد ادنى لكمية من منتجاتها له ، ان أي نقص في هذه الكمية سوف يجعل جنا ملتزمة بمبلغ مساوي للفرق ما بين الكمية المستلمة والكمية الملتزمة بها شركة جنا بموجب هذا العقد مع العميل . ان الحد الاعلى للتعويض عن هذا النقص هو ٢٠٪ عن المبلغ الذي كانت جنا ستحصل عليه في حال التزامها بتوريد الحد الادنى من الكمية المنفق عليها .

لدى المجموعة الالتزامات الرأسمالية التالية كما في ٣١ مارس ٢٠٠٧ :

٢٠٠٦	٢٠٠٧	التزامات لإمتلاك ممتلكات ومصنع ومعدات
٢١٦,٩٥١	٣٢٩,٢٤٣	(بآلاف الريالات السعودية)