

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الاولية الموحدة وتقرير الفحص المحدود
للثلاثة أشهر وللسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير الفحص المحدود
للثلاثة أشهر وللسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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

١٥ - ٨

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

تقرير الفحص المحدود حول القوائم المالية الأولية الموحدة

السادة المساهمين
شركة نماء للكيموايات
الجبيل - المملكة العربية السعودية

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة لشركة نماء للكيموايات (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧ وقوائم الدخل الأولية الموحدة للثلاثة أشهر والستة أشهر والتدفقات النقدية الأولية الموحدة للستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من رقم ١ إلى ٩ المعترفة جزءاً من القوائم المالية الأولية الموحدة ، والمعدة من قبل الشركة ، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها . ان هذه القوائم المالية هي مسؤولية ادارة الشركة .

كان فحصنا محدوداً وفقاً لمعيار 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 . ويعود هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف اساساً إلى ابداء الرأي حول القوائم المالية ككل ، وعليه فاننا 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 .

نافت الانتباه الى الايضاح (٤) في القوائم المالية الذي يقيد أن لدى الشركة خسائر من استثمارات في صناديق استثمارية في اسهم سعودية مصنفة كاستثمارات متاحة للبيع كما في ٣٠ يونيو 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 .



دیلویت آند توش

بكر أبو الخير وشركاه

ناصر الدين محمد السقا

٣٢٢ - ترخيص رقم محاسب قانوني

٢٥ جمادى الآخرة ١٤٢٨

١٠ يوليه ٢٠٠٧

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
 (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الاولية الموحدة
 كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧

٢٠٠٦	٢٠٠٧	
<u>(غير مدقة)</u>	<u>(غير مدقة)</u>	ايضاح
		(بالآف الريالات السعودية)
١١٣,٥٣١	٥٨,٧٠٣	الموجودات
١٦٨,٤٣٨	١٢٩,٠٥٦	موجودات متداولة
٤٥,٦٩١	٤٧,٦٨٩	نقد وما في حكمه
٣٥,٣٣٧	٢٩,٧٥٣	ذمم مدينة
٣٦٢,٩٩٧	٢٦٥,٢٠١	مخزون
		مدفووعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
		مجموع الموجودات المتداولة
		 موجودات غير متداولة
١٤٩,٩٠٠	١١٥,٨٥٣	استثمارات في سندات تنمية وصكوك اسلامية
٢١,١٣٦	١٨,١٣٦	استثمارات في شركات
٢١٩,٨٨٧	١١٦,٠٢٣	استثمارات متاحة للبيع
١٣٥,٠٤٠	٦٠٧,٣٠٧	تكليف مشاريع تحت التطوير
٢٤٣,١٤١	٢٤١,١٢٧	صافي الممتلكات والمصنع والمعدات
٢,١٣١	٥٩٥	موجودات غير ملموسة
٧٧١,٢٣٥	١,٠٩٩,٠٤١	مجموع الموجودات الغير متداولة
١,١٣٤,٢٣٢	١,٣٦٤,٢٤٢	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 ٣٠ يونيو ٢٠٠٧

٢٠٠٦	٢٠٠٧	
<u>(غير مدقة)</u>	<u>(غير مدقة)</u>	ايضاح
(بآلاف الريالات السعودية)		

**المطلوبات وحقوق المساهمين وحقوق الأقلية
مطلوبات متداولة**

٣٩,٤٥٩	٢٥٣,٨٧٥	تسهيلات ائتمانية قصيرة الاجل
١٩,٥٠٠	٢٢,٠٠٠	دين طويل الاجل ، الجزء المتداول
٧٢,٥٥٣	٦٢,٧٠٠	ذمم دائنة
٢٧,٢٧٣	١٨,١٦٩	مصاروفات مستحقة وحسابات دائنة أخرى
<u>١٥٨,٧٨٥</u>	<u>٣٥٦,٧٤٤</u>	مجموع المطلوبات المتداولة

مطلوبات غير متداولة

٨٦,٠٢٣	١٩٥,٣٣٣	دين طويل الاجل
٤,٤٥٥	٦,٥٧٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>٩٠,٤٧٨</u>	<u>٢٠١,٩١٠</u>	مجموع المطلوبات الغير متداولة

٩

حقوق المساهمين وحقوق الأقلية

٦٥٠,٠٠٠	٧٦٥,٠٠٠	رأس المال
-	٧,١٦٠	علاوة اصدار
٩,١٩٠	١١,٣٨٧	احتياطي نظامي
٥٧,٩٨٧	(٤١,٨٧٧)	(عجز) فائض اعادة تقدير
٣٤,٠٠٣	٦٣,٩١٨	ارباح مستبقاه
٧٥١,١٨٠	٨٠٥,٥٨٨	مجموع حقوق المساهمين
<u>١٣٣,٧٨٩</u>	<u>-</u>	حقوق الأقلية
<u>٨٨٤,٩٦٩</u>	<u>٨٠٥,٥٨٨</u>	مجموع حقوق المساهمين وحقوق الأقلية
<u>١,١٣٤,٢٣٢</u>	<u>١,٣٦٤,٢٤٢</u>	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين وحقوق الأقلية

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

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
 (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة
 للثلاثة أشهر وللسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧

	من ١ يناير الى ٣٠ يونيو ٢٠٠٦	من ١ إبريل الى ٣٠ يونيو ٢٠٠٧		
(غير مدقة)	(غير مدقة)	(غير مدقة)	(غير مدقة)	
(بالألاف الريالات السعودية)				
١٩٧,٦٧٠	٢٤٤,٢٩٧	٩٩,٥٢٤	١٢٥,٢٤٠	مبيعات
(١٦٣,٧٥٥)	(٢٠٤,٨١٥)	(٨٢,٩٧٢)	(١٠٦,٠٥٦)	تكلفة المبيعات
٣٣,٩٦٥	٣٩,٤٨٢	١٦,٥٥٢	١٩,١٨٤	الربح الاجمالي
(١٤,٧٤٧)	(١١,٧٩٨)	(٧,١٦٨)	(٥,٦٠٨)	مصروفات بيع وتوزيع
(٩,٥٥٠)	(٦,٦٦٢)	(٥,٠٧٠)	(٣,٥٤٣)	مصروفات ادارية وعمومية
٩,٦٦٨	٢١,٠٢٢	٤,٣١٤	١٠,٠٣٣	الربح من العمليات
(٢,٧٤٣)	(٣,٢٦٦)	(١,٢٠١)	(١,٨٧٤)	مصاريف مالية
٧,١٦	٣,٦٧٤	٣,٢٥٩	١,٥٥٩	ايرادات الاستثمارات
٩٥٤	-	-	-	ربح اعادة تقييم استثمارات في اوراق مالية للمتاجرة
٨٠١	(٢,٥٦٢)	٥٧٨	(٨١٥)	(مصاريف) ايرادات اخرى ، الصافي
١٥,٧٨٦	١٨,٨٦٨	٦,٩٥٠	٨,٩٠٣	الربح قبل حصة حقوق الاقلية
(٥,٦٦٤)	-	(٢,٤٤٢)	(٣٧)	حصة حقوق الاقلية من الربح
١٠,١٢٢	١٨,٨٦٨	٤,٥٠٨	٨,٨٦٦	صافي الربح قبل الزكاة
(٢,٨٨٠)	(١,٤٨٤)	(٣٨٤)	(٢٩٤)	زكاة
٧,٢٤٢	١٧,٣٨٤	٤,١٢٤	٨,٥٧٢	صافي الربح
٠,٠٩	٠,٢٣	٠,٠٥	٠,١١	ربحية السهم للفترة

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

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
 (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الاولية الموحدة
 للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧

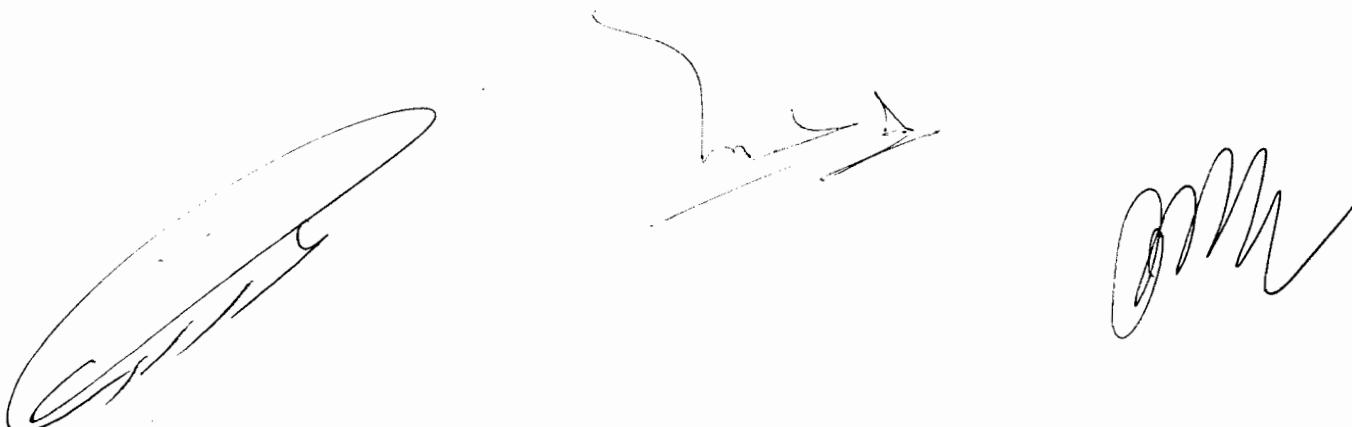
٢٠٠٦	٢٠٠٧	
(غير مدقة)	(غير مدقة)	
(بآلاف الريالات السعودية)		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
١٠,١٢٢	١٨,٨٦٨	صافي الربح قبل الزكاة
		تعديلات عن :
٥,٦٦٤	-	حصة حقوق الأقلية
٦,١٣٧	٦,٣٧٥	استهلاك
١,٨٦١	٦٢	اطفاء
٨٠٠	١,٧٦٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٧٧)	-	ارباح استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات
(٩٥٤)	٤,٠٠٠	خسارة (ربح) اعادة تقييم استثمارات ، الصافي
		التغييرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
(٨٧,٨٢١)	(٣,٠٢٨)	ذمم مدينة
٤,٤١٣	٥,٢٩٧	مخزون
(٣,٤٦٨)	(٢,٧٨٣)	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة اخرى
٢١,٩٨٨	١٢,٨٦٩	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة وذمم دائنة اخرى
<u>(٤١,٣٣٥)</u>	<u>٤٣,٤٢٤</u>	النقد الناتج من (المستخدم في) العمليات
<u>(٣٩٣)</u>	<u>(١٦٩)</u>	مخصص مكافأة نهاية الخدمة مدفوع
<u>(٤١,٧٢٨)</u>	<u>٤٣,٢٥٥</u>	صافي النقد من (المستخدم في) عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(٥,٧٠٦)	(٦,٧١١)	اضافات الى ممتلكات ومصنع ومعدات
(٢٣,٨١٧)	(٢٨٢,٩٨٥)	اضافات الى مشاريع تحت التطوير
٦١,٢٤٦	(١,٠٨٥)	صافي التغييرات في الاستثمارات
٧٨	-	المتحصل من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات
-	(٦٥٧)	اضافات في موجودات غير ملموسة
<u>٣١,٨٠١</u>	<u>(٢٩١,٤٣٨)</u>	صافي النقد (المستخدم في) من عمليات الاستثمار

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الاولية الموحدة (تتمه)
للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧

من ١ يناير الى ٣٠ يونيو	
٢٠٠٦	٢٠٠٧
(غير مدققة)	(غير مدققة)
(بآلاف الريالات السعودية)	
٤٢,٦١٥	٩٧,٢٢٤
(٥,٤٧٧)	١٢٠,٥٠٠
(٢٣٦)	(٥,١٦٤)
٤٨,٣٢٨	٢١٢,٥٦٠
(٥٨,٢٥٥)	(٣٥,٦٢٣)
١٧١,٧٨٦	٩٤,٣٢٦
١١٣,٥٣١	٥٨,٧٠٣

التدفقات النقدية من عمليات التمويل
التغيير في تسهيلات ائتمانية قصيرة الاجل
التغيير في دين طويل الاجل
التغيير في حقوق الاقلية
صافي النقد من (المستخدم في) عمليات التمويل
صافي التغير في نقد وما في حكمه
نقد وما في حكمه ، ١ يناير
نقد وما في حكمه ، ٣٠ يونيو



شكل 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 اشهر وللسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧

١ - التنظيم والنشاط

ان شركة نماء للكيماويات ("الشركة") ("نماء") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في السجل التجاري لمدينة الجبيل تحت رقم ٢٠٥٥٠٧٤٢٠ .

في ١٦ ابريل ٢٠٠٦ تم توقيع اتفاقية اندماج بين شركة نماء وشركة الجبيل للصناعات الكيماوية (جنا) (شركة مساهمة 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 رأسمال شركة نماء 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 ربیع 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 تقييم من مستشاريين مالبيين مستقلين والتي تقارب القيمة العادلة لصافي موجودات شركة جنا التي تم امتلاكها من قبل شركة نماء . بلغ رأس مال الشركة بعد عملية الاملاك ٦٨٠ مليون ريال مقسم الى ٦٨ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال لكل سهم .

تمثل علاوة الاصدار الفرق بين القيمة الاسمية والقيمة العادلة للاسهم 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) وتم 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 هذه الشركة التابعة الى جهة ذات علاقة بينما تملك الشركة الحصة المتبقية والبالغة ٩٥٪ . تم توحيد الاستثمار في جنا على اساس نسبة ١٠٠٪ ملكية للشركة حيث ان الطرف ذو العلاقة قد قام بالتنازل عن حصته للشركة بناء على اتفاق موقع بين الطرفين .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

اضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمه)
للثلاثة أشهر وللسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧

قرر مجلس ادارة نماء بتاريخ ٥ مايو ٢٠٠٧ زيادة رأس مال جنا (مملوكة بالكامل لنماء) وذلك بمقدار ١٦١ مليون ريال سعودي من ٢٦٥ مليون ريال سعودي الى ٤٢٦ مليون ريال سعودي وذلك بتحويل المبالغ المستحقة للشركة من شركة جنا . تم استكمال الاجراءات القانونية المتعلقة بزيادة رأس المال واصدار الاسهم خلال الرابع الثاني .

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) . تم زيادة رأس المال عن طريق تحويل ٨٥ مليون ريال سعودي من حساب علاوة الاصدار . ان الاجراءات القانونية المتعلقة بعملية زيادة رأس المال واصدار اسهم المنحة تم الانتهاء منها في الرابع الثاني .

اوصى مجلس ادارة شركة نماء للكيماويات في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٤٢٨/٤/١٨ الموافق ٢٠٠٧/٥/٥ زيادة رأس مال الشركة بمبلغ خمسمائة مليون ريال سعودي وذلك عن طريق اصدار عدد خمسون مليون سهم بقيمة عشرة ريالات على ان يقتصر حقوق الاكتتاب فيها على مساهمي الشركة المسجلين في يوم انعقاد الجمعية العامة غير العادية التي ستتوافق على الزيادة بعد الحصول على المواقف اللازمة من كافة الجهات المختصة .

ان الشركة العربية للقلويات (صودا) - شركة ذات مسؤولية محدودة هي شركة تابعة ونسبة ملكية الشركة فيها كانت ٧٥٪ . تم توقيع اتفاقية بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠٠٧ بين نماء وشركاء الاقلية في شركة صودا شركة ذات مسؤولية محدودة مملوكة بنسبة ٧٥٪ من نماء وذلك بغضون الاستحواذ على الاسهم المتبقية في صودا (٢٥٪ ملكية متبقية) . وفقا للاتفاقية سوف يتم توزيع الحصة المتبقية على اساس ١٥٪ من الاسهم تسجل باسم نماء والنسبة المتبقية وبالنسبة ١٠٪ سوف يتم تسجيلها باسم شركة جنا . تم استكمال الاجراءات القانونية المتعلقة بنقل الملكية خلال الرابع الثاني . ان رصيد حقوق الاقلية كما في الرابع الاول لعام ٢٠٠٧ والمتعلق بشركاء الاقلية تم تعديله خلال الرابع الحالي .

خلال الرابع الأول من عام ٢٠٠٧ قامت شركة نماء بتأسيس شركة جديدة ذات مسؤولية محدودة باسم شركة نماء للاستثمار الصناعي ، 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)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمه)

للثلاثة أشهر ولستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧

تتألف الأنشطة 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 لاحقاً بتأسيس شركة مستقلة لكل مشروع ولها سجل تجاري مستقل . تحول التكاليف التي تتبعها المجموعة إلى الشركة الجديدة المستقلة عندما يتم تأسيسها .

٢ - نتائج الفترة الأولية

ان نتائج الفترة الأولية قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً لنتائج الاعمال للسنة كاملة .

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

اعدت القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة وفقاً 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 .

العرف المحاسبي

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

أسس توحيد القوائم المالية

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

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (تتمه)

للثلاثة اشهر وللسنة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧

استثمارات

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

تقيد الاستثمارات في الشركات التي اسهمها غير متدولة في سوق الأوراق المالية والتي تمتلك الشركة فيها أقل من ٢٠٪ من رأس المال ، على اساس طريقة التكلفة . يتم تحفيض 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 الاسهم والصناديق الاستثمارية والمصنفة كاستثمارات متاحة للبيع بالقيمة السوقية وتقيد 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 اساس كل استثمار على حده .

تظهر الاستثمارات في الاسهم 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 .

تحقيق الايرادات

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

مصاريف

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

تتضمن المصاريف الادارية والعمومية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكاليف الانتاج وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها . ويتم توزيع المصاريف ، اذا دعت الحاجة لذلك ، بين مصاريف ادارية وعمومية وتكلفة المبيعات على اساس ثابت .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (تتمه)

للثلاثة اشهر وللستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧

ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بالقيمة الاصلية 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 للذمم 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 والعمالة ونسبة محدودة من المصارييف غير المباشرة . يتم تقدير جميع انواع المخزون الاخرى على اساس الكلفة الوسطية المرجحة .

موجودات غير ملموسة

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

ممتلكات ومصنع ومعدات

تظهر الممتلكات وآلات والمعدات بالتكلفة ، بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة . 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 الاجار ايها ينتهي اولاً . وهي على النحو الآتي :

السنوات

٤٠ - ٢٠

مباني وتحسينات على المأجور

٣٠ - ١٠

آلات ومصنع

١٠ - ٤

اثاث ومفروشات ومعدات مكتبية

٤

سيارات

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (تتمه)

للثلاثة اشهر ولستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧

الانخفاض في قيمة الاصول

تقوم الشركة بتاريخ قائمة مركزها المالي بمراجعة قيم اصولها الملموسة والغير ملموسة للتأكد من عدم وجود مؤشر يدل على انخفاض في قيمة تلك الاصول ، وفي حالة وجود هذا المؤشر ، يتم تحديد القيمة المقدرة للاسترداد لتلك الاصول للتوصيل الى قيمة الانخفاض في الاصول (ان وجدت) ، وفي حالة عدم قدرة الشركة على تقدير القيمة القابلة للاسترداد لقيم احدى الاصول ، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لكامل الوحدة الانتاجية التي يعود اليها ذلك الاصل .

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

عند عكس قيمة الانخفاض في الاصول في الفترة اللاحقة ، يتم تعديل القيمة الدفترية للاصل او الوحدة الانتاجية بزيادتها الى القيمة المقدرة للاسترداد المعدلة بشرط الا تتعدى 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 الاجنبية

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

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يستدرك 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 .

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 .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (تتمه)
للثلاثة أشهر ولستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧

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

تخصص شركة نماء والشركات التابعة لها الى الزكاة وفقا لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل . يتم قيد الزكاة بصورة ربع سنوية على اساس نتائج نهاية الربع وتعدل أي فروقات في الربع 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 سابقا 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 المتتحققة العائدة لتلك الاستثمارات للفترة من ١ ابريل ٢٠٠٦ الى ٣٠ يونيو ٢٠٠٧ وبالبالغة ٧٢,٥ مليون ريال قد سجلت في حساب فائض (عجز) اعادة التقييم كخسائر غير محققة والمدرجة ضمن حقوق المساهمين وفقا 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 لانخفاضات القيمة على قائمة الدخل .

تنضم من الاستثمارات المتاحة للبيع ايضا ، حصة الشركة في تأسيس شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (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 الربع الاول من عام ٢٠٠٦ ، وعليه فقد تم اعادة تقييم هذا الاستثمار بالقيمة السوقية العادلة . بلغ فرق اعادة التقييم كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧ ، ٣٠,٥٧ مليون ريال وظهر الفرق في حساب فائض (عجز) اعادة تقييم والمدرج من ضمن حقوق المساهمين .

شركة نماء لكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (تتمه)
للثلاثة اشهر ولستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧

- ٥ - احتياطي نظامي

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

- ٦ - زكاة

لم تستلم الشركة الربط النهائي للزكاة للاعوام من ٢٠٠٦ الى ٢٠٠٠ حيث انها 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 (٤٨,٧ مليون ريال) الموجودات المتداولة لها (٢٦,١ مليون ريال) بمبلغ ٢٢,٦ مليون ريال . ان قدرة الشركة التابعة على الاستمرار كشركة مستمرة تعتمد على استمرار دعم الشركاء وتحقيق ارباح من العمليات المستقبلية .

- ٩ - ارتباطات والتزامات

لدى المجموعة خطابات اعتمادات مستديمة وضمادات قائمة في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧ بمبلغ ٤٨,٥ مليون ريال سعودي صدرت في سياق الاعمال العادلة للمجموعة ، كما قامت شركة نماء بضمان حصتها في قرض منوح لشركة مستثمر بها (ابن رشد) بمبلغ ٥٩,٦ مليون ريال سعودي .

ان جنا ملتزمة بعدم عقد 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 الملزمة 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 ٣٠ يونيو ٢٠٠٧ :

٢٠٠٦	٢٠٠٧	الالتزامات لإمتلاك ممتلكات ومصنع ومعدات
(آلاف الريالات السعودية)		
٤٦٢,٢٥٨	١٨٩,٦٤٠	