

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الاولية الموحدة وتقرير الفحص المحدود
للثلاثة اشهر وللتسعه اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير الفحص المحدود

للثلاثة أشهر وللتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠

صفحة

جدول المحتويات

١	تقرير الفحص المحدود
٣ - ٢	قائمة المركز المالي الاولية الموحدة
٤	قائمة الدخل الاولية الموحدة
٦ - ٥	قائمة التدفقات النقدية الاولية الموحدة
١٥ - ٧	ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة

تقرير الفحص المحدود حول القوائم المالية الأولية الموحدة

المركز الرئيسي - الرياض

السادة المساهمين

شركة نماء للكيماويات

الجبيل - المملكة العربية السعودية

نطاق المراجعة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة لشركة نماء للكيماويات (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ وقوائم الدخل الأولية الموحدة لل ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والتدفقات النقدية الأولية الموحدة للتسعه أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من رقم ١ إلى ١١ المعترضة جزءاً من القوائم المالية الأولية الموحدة ، والمعدة من قبل الشركة ، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها . إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هي مسؤلية 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 . ويعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف اساساً الى ابداء الرأي حول القوائم المالية كل ، وعليه فاننا لا نبدي مثل هذا الرأي .

نتيجة الفحص

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

امور اخرى

نلت الانتباه الى الإيضاح ٤ حول القوائم المالية الموحدة والمتصل بتكلفة المشاريع تحت التطوير .



ديلويت آند توش

بكر أبو الخير وشركاه

وليد بن محمد سبحي

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٧٧٨

٤ ذو القعدة ١٤٣١

١٢ اكتوبر ٢٠١٠

تدقيق حسابات • خبرة ضرائب • استشارات إدارية • استشارات مالية

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الاولية الموحدة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	ايضاح	
(غير مدقة)	(غير مدقة)		
١٢٨,٤٧٤	٢٨٥,٤٢٧		الموجودات
٢٣٠,٩٣٩	٥٨,٧٣٣		موجودات متداولة
١٠٥,١٤٢	١٦٤,٣١٢		نقد وما في حكمه
٥٤,٥٥٠	٩٢,٤٠٨		ودائع لادجل
٣٢,٦٨٨	٣٦,٠٤٣		ذمم مدينة تجارية
<u>٥٥١,٧٩٣</u>	<u>٦٣٦,٩٢٣</u>		المخزون
			مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
			مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
٢٢٩,٦٦٨	-		استثمار في سندات تنمية وصكوك اسلامية
١٤٨,٥١٥	١٦٢,٣٦٢	٣	استثمارات متاحة للبيع
١,٢٣٥,٢٩٩	١,٣٣٩,٩٢٧	٤	تكليف مشاريع تحت التطوير
٢٦٦,٥٢٧	٣٠٩,٨١٣		ممتلكات ومصنع ومعدات
١٨,٥٥٩	١٧,٤٧٢		موجودات غير ملموسة
<u>١,٨٩٨,٥٦٨</u>	<u>١,٨٢٩,٥٧٤</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
<u>٢,٤٥٠,٣٦١</u>	<u>٢,٤٦٦,٤٩٧</u>		مجموع الموجودات

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
 (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الاولية الموحدة (تتمة)
 كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	ايضاح
(غير مدفقة)	(غير مدفقة)	
١٦,٢٧٠	٤١,٣٢٢	المطلوبات وحقوق المساهمين
١٠٩,٨١٩	١٢٩,٤٦٩	مطلوبات متداولة
٨٩,١٥٠	١١٠,٦٠٤	قروض قصيرة الاجل
٣٩,٤٤٥	٥٧,٣٤٩	الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل
<u>٢٥٤,٦٨٤</u>	<u>٣٣٨,٧٤٤</u>	ذمم دائنة
		مصروفات مستحقة وذمم دائنة اخرى
		مجموع المطلوبات المتداولة
٥٨٣,٤٠٣	٤٩٧,٨٧٥	مطلوبات غير متداولة
١١,٩٥٦	١٤,٥٤٥	قروض طويلة الاجل
١٥,٢٩٣	٢٢,٣٢٨	مكافأة نهاية الخدمة
<u>٦١٠,٦٥٢</u>	<u>٥٣٤,٧٤٨</u>	مقايضة اسعار الفائدة
		مجموع المطلوبات الغير متداولة
١,٢٨٥,٢٠٠	١,٢٨٥,٢٠٠	حقوق المساهمين
٢٧٣,٣٨٢	٢٧٣,٣٨٢	رأس المال
٦٠,٩٤٨	٧٤,٧٩٥	احتياطي نظامي
(٥٢٧)	(٣,٤١٩)	فائض اعادة تقييم
(١٥,٢٩٣)	(٢٢,٣٢٨)	تسويات فروق ترجمة عملات اجنبية
(١٨,٦٨٥)	(١٤,٦٢٥)	تغيرات التدفقات النقدية لتجنب المخاطر
<u>١,٥٨٥,٠٢٥</u>	<u>١,٥٩٣,٠٠٥</u>	خسائر متراكمة
<u>٢,٤٥٠,٣٦١</u>	<u>٢,٤٦٦,٤٩٧</u>	مجموع حقوق المساهمين
		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

شكل الايضاحات المرفقة من رقم ١ - ١١ جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الاولية الموحدة

قائمة الدخل الأولية الموحدة

للثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠

من ١ يناير الى ٣٠ سبتمبر		من ١ يوليو الى ٣٠ سبتمبر		
٢٠٠٩	٢٠١٠	٢٠٠٩	٢٠١٠	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
(بآلاف الريالات السعودية)				
٣٠٠,١٩٢	٤٤٦,٧٢٤	١٠٠,٢١٤	١٥٤,٥٩٣	مبيعات
(٢٩٧,٥٩٢)	(٣٦٤,٨٦٩)	(٨٣,٠٠٣)	(١٢٣,٨٤٥)	تكلفة المبيعات
٢,٦٠٠	٨١,٨٥٥	١٧,٢١١	٣٠,٧٤٨	اجمالي الربح
(٢٩,٤٢٧)	(٣٣,٢٩٦)	(٩,٧٤٠)	(١٢,٦٣٠)	مصاريف بيع وتسويق
(١٢,١٣٠)	(١٢,٣١٦)	(٣,٤٠٨)	(٤,١٥٧)	مصاريف ادارية وعمومية
(٣٨,٩٥٧)	٣٦,٢٤٣	٤,٠٦٣	١٣,٩٦١	الربح (خسارة) من العمليات
(٤,٢٣٦)	(٤,٠٨٨)	(١,٠٢٩)	(١,٢١٢)	مصاريف مالية
١٨,٣٥٠	٢,٧٨٠	٤,٥٠١	٧٩٠	إيرادات الاستثمار ، الصافي
٣,٩٤٦	(٢,٧٦٥)	٢,٥٢٩	٣,٤٦٣	إيرادات (مصاريف) اخرى، الصافي
(٢٠,٨٩٧)	٣٢,١٧٠	١٠,٠٦٤	١٧,٠٠٢	صافي الربح (خسارة) قبل الزكاة
(٧,٥٠٦)	(٦,٧٢١)	(٢,٧٠٠)	(٤,٢١٤)	زكاة (ايضاح ٦)
(٢٨,٤٠٣)	٢٥,٤٤٩	٧,٣٦٤	١٢,٧٨٨	صافي الربح (خسارة)
(٧)				
(٠,٢٢١٠)	٠,١٩٨٠	٠,٠٥٧٣	٠,٠٩٩٥	ربحية (خسارة) السهم (ايضاح ٧)
(٠,٣٩٤٥)	٠,١٩٧٩	٠,٠٠٢٦	٠,٠٦٦٤	ربحية (خسارة) السهم من صافي
٠,١٧٣٥	٠,٠٠٠١	٠,٠٥٤٧	٠,٠٣٣١	الربح (ريال سعودي)
١٢٨,٥٢٠,٠٠٠	١٢٨,٥٢٠,٠٠٠	١٢٨,٥٢٠,٠٠٠	١٢٨,٥٢٠,٠٠٠	ربحية السهم من العمليات
(٦)				
الآخر (ريال سعودي)				
المتوسط المرجح لعدد الاسهم				

شكل الايضاحات المرفقة من رقم ١ - ١١ جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الاولية الموحدة

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة

لتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	
(غير مدفقة)		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		صافي الربح (الخسارة) قبل الزكاة
٢٠٠,٨٩٧	٣٤,١٧٠	تعديلات عن :
١٠٠,٣٥٥	١٠٠,٦١٩	استهلاك
-	(٨٧)	الربح من استبعادات ممتلكات ومصنع ومعدات
٢٠٠٧٨	٤٣١	اطفاء
٢٠١٣٤	٢٠٦٤١	مكافأة نهاية الخدمة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
٢٠٣٥٤	(٧٢,٧٠٨)	ذمم مدينة تجارية
٧٥,٧٤٦	(١٦,٣٠٦)	مخزون
(٤٤,٥٨٢)	(١,٤٠٢)	مدفوعات مقدمة وارصدة مدينة اخرى
(٣٥٠,٧٣)	٦٣,٨٥٧	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة وذمم دائنة اخرى
٣٢٠,٦٥	١٩,٢١٥	النقد من عمليات التشغيل
(٧٢٨)	(٥٤٧)	تعويض نهاية الخدمة مدفوع
(٢٢٠)	(٧,٢٨٨)	زكاة مدفوعة
٣١,١١٧	١١,٣٨٠	صافي النقد من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(٢٢,٦٢٦)	(٢٦,٤٢٤)	اصفات الى ممتلكات ومصنع ومعدات
-	٨٧	المتحصل من استبعادات ممتلكات ومصنع ومعدات
(١٤٥٠,٦٨)	(٨٦,٥٤٤)	اصفات الى تكاليف مشاريع تحت التطوير
٢١٥,٢٠٥	٢٤٢,٧٦٠	التغير في ودائع لاجل
١٠٠,٠٥٦	١٥٧,١٢٦	التغير في استثمارات في سندات تنمية وصكوك اسلامية
-	(٣٧)	اصفات الى موجودات غير ملموسة
١٤٧,٥٦٧	٢٨٦,٩٦٨	صافي النقد من عمليات الاستثمار

شكل الايضاحات المرفقة من رقم ١ - ١١ جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الاولية الموحدة (تتمه)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠
(غير مدفقة)	(غير مدفقة)
(بألاف الريالات السعودية)	
(٤٢,٤٧٦)	١,٣١٧
١٩,٣٠٠	٧٢,٧٢٥
(٦٦,٩٤٨)	(١٠٧,٣٢٤)
(٩٠,١٢٤)	(٣٣,٢٨٢)
٨٨,٥٦٠	٢٦٥,٠٦٦
(١,١٣١)	(٣,٠٩٥)
٤١,٠٤٥	٢٣,٤٥٦
١٢٨,٤٧٤	٢٨٥,٤٢٧

التدفقات النقدية من عمليات التمويل

صافي التغير في قروض قصيرة الاجل

مسحوبات من قروض طويلة الاجل

تسديد قروض طويلة الاجل

صافي النقد المستخدم في عمليات التمويل

صافي التغير في نقد وما في حكمه

فروقات تحويل عملات اجنبية من عمليات اجنبية

نقد وما في حكمه ، ١ ينایر

نقد وما في حكمه ، ٣٠ سبتمبر

تشكل الايضاحات المرفقة من رقم ١ - ١١ جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الاولية الموحدة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

للثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠

- ١ - التنظيم والنشاط

إن شركة نماء للكيماويات ("الشركة") ("نماء") هي شركة مساهمة سعودية مقرها مدينة الجبيل الصناعية حيث سجلت الشركة في السجل التجاري تحت رقم ٢٠٥٥٠٧٤٢٠.

خلال الربع الثاني من عام ٢٠٠٨ وافقت هيئة سوق المال على إصدار أسهم اولوية بمبلغ إجمالي مقطوع ٧٨٠ مليون ريال سعودي. وفي سبتمبر ٢٠٠٨ أكملت الشركة تخصيص وتوزيع ٥٢،٠٢٠،٠٠٠ حصة بعلاوة إصدار ٥ ريال سعودي للحصة للمساهمين والذي نتج عنه مبلغ مقطوع ٣ مليون ريال سعودي من المساهمين، وبذلك ارتفع رأس مال الشركة من ٧٦٥ مليون ريال سعودي إلى ١،٢٨٥،٢ مليون ريال سعودي . تم تحويل رصيد علاوة اصدار وبالنسبة ٢٥٨,٥٩ مليون ريال سعودي الى حساب الاحتياطي نظامي وذلك تمشيا مع متطلبات نظام الشركات .

فيما يلي الشركات التابعة لشركة نماء :

ان شركة الجبيل للصناعات الكيماوية ("جنا") - شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة ، هي شركة تابعة ، مملوكة بنسبة ٩٥٪ من قبل شركة نماء و ٥٪ من قبل شركة تابعة لنماء .

ان الشركة العربية للقلويات ("صودا") - شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة ، مملوكة بنسبة ٩٠٪ من قبل شركة نماء و ١٠٪ من قبل شركة جنا .

ان شركة نماء للاستثمار الصناعي - شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة ، هي مملوكة بنسبة ٩٥٪ من قبل نماء و ٥٪ من قبل صودا وسجلت الشركة بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠٨١٣٤ .

ان نماء الأوروبية جي.إم.بي.إتش شركة ذات مسؤولية محدودة جديدة تم تأسيسها في سويسرا. ٩٩٪ من الحصص في نماء الأوروبية مملوكة من قبل نماء للاستثمار الصناعي و ١٪ من قبل نماء. تم ادراج نسبة الملكية في السجل التجاري الصادر في بيرن فايد بالرقم 036.4.041.685-8-CH .

خلال الربع الثاني من ٢٠٠٩ ، قرر مجلس إدارة شركة نماء للكيماويات زيادة رأس المال شركة جنا بمبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي من ٥١٦ مليون ريال سعودي إلى ٦٦٦ مليون ريال سعودي عن طريق تحويل المبلغ المستحق لشركة نماء إلى رأس المال . استكملت الإجراءات النظامية والقانونية المتعلقة بزيادة رأس المال في الربع الأول من عام ٢٠١٠ .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمه)

للثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠

تتلخص الأنشطة الرئيسية لنماء والشركات التابعة لها "المجموعة"، والتي تعمل كل منها بموجب سجلات تجارية مستقلة، في إمتلاك وإقامة وتشغيل وإدارة المشاريع الصناعية في المجالات البتروكيميائية والكيماوية .

تقوم المجموعة بالصرف على مشاريع قيد 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 - **ملخص لأهم السياسات المحاسبية**

ادعت القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تتلخص السياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل الشركة لإعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة على النحو التالي :

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة يتطلب من الادارة استخدام التقديرات والافتراضات والتي تؤثر على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة وقائمة الدخل الأولية الموحدة . وإن النتائج الحقيقية 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 يتم إظهارها 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٪ بعد حذف كافة الارصدة والعمليات الهامة بين الشركة والشركات التابعة لها لاغراض اعداد القوائم المالية الموحدة .

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (تتمه)

للثلاثة اشهر وللتسعه اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠

استثمارات

تصنف الاستثمارات في الادوات المالية وفقا لنوع المجموعة في هذه الادوات المالية .

تقيد الاستثمار في الشركات التي اسهمها غير متداولة في سوق الوراق المالية والتي تمتلك نماء فيها أقل من ٢٠٪ من رأس المال ، على اساس طريقة التكلفة . يتم تخفيض قيمة الاستثمار عند حدوث انخفاض غير مؤقت في قيمته في الفترة التي يتم فيها تحديد الانخفاض ويحمل على قائمة الدخل الأولية الموحدة . تقيد الارباح الموزعة عند استلامها .

تظهر الاستثمارات في صناديق استثمارية والمصنفة كاستثمارات متاحة للبيع بالقيمة السوقية وتقييد أي فروقات دائنة ومدينة عن القيمة السوقية في حساب فائض اعادة التقييم الظاهر في حقوق المساهمين . يتم تعديل هذا الاستثمار لمواكبة أي هبوط في القيمة على اساس كل استثمار على حده .

تظهر الاستثمارات المتاحة للبيع في اوراق مالية بالقيمة السوقية . تقيد أي فروقات في القيمة السوقية دائنة او مدينة في حساب فائض اعادة تقييم الظاهر في حقوق المساهمين .

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

تحقيق الإيرادات

تقيد المبيعات عند تسليم البضاعة الى العملاء . تقيد ايرادات الاستثمار ، 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 .

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمه)

للثلاثة أشهر وللسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلى بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها . يتم تكريم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك لدى المجموعة في تحصيل كامل المبالغ المستحقة حسب الشروط الأساسية للذمم المدينة .

المخزون

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

ادوات مالية مشتقة

يتم في الاصل قياس الادوات المالية المشتقة بالتكلفة ويعاد قياسها بتواريخ القوائم المالية اللاحقة بالقيمة العادلة . بالنسبة للتغير في القيمة العادلة للادوات المالية المشتقة التي لا تفي بشروط محاسبة التحوط (تعطية المخاطر) فإنه يقيد في قائمة العمليات الأولية الموحدة حال نشوئه .

ان 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 للادوات المالية المشتقة ، حال حدوثه ، في قائمة العمليات الأولية الموحدة . وفي نفس الوقت يتم تعديل القيمة الدفترية لاداة التحوط بالربح او الخسارة المقابلة منذ بداية التحوط ويقيد الفرق مباشرة في قائمة العمليات الأولية الموحدة .

ان تغطية مخاطر التدفقات النقدية هي التي تغطي التغيرات في التدفقات النقدية ذات الصلة بالموجودات والمطلوبات المغطاة او الالتزامات المؤكدة او العمليات المتوقعة . بالنسبة لتغطية المخاطر التي تفي بشروط محاسبة تغطية المخاطر ، يتم مبدئياً اثبات الجزء الخاص بالربح او الخسارة الناتجة عن اداء تغطية المخاطر ضمن حقوق المساهمين . ويتم لاحقاً اثبات تلك المبالغ في قائمة العمليات الأولية الموحدة خلال نفس الفترة التي تؤثر فيها المعاملة المغطاة على صافي الربح او الخسارة . بالنسبة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية التي لها تأثير على المعاملات المستقبلية ، فإن الربح او الخسارة من المعاملة المغطاة يثبت كتعديل للقيمة الدفترية للموجودات او المطلوبات المشتراء .

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (تتمه)

للثلاثة اشهر وللتسعه اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠

موجودات غير ملموسة

تتمثل الموجودات غير الملموسة بمصاريف ما قبل التشغيل واتساب تمويل اولية وتكليف تطبيق برنامج الحاسب الآلي (مشروع تخطيط الموارد) ، ويتم اطفاء مصاريف ما قبل التشغيل وتكليف تطبيق برنامج الحاسب الآلي باستعمال طريقة القسط الثابت على مدى ٥ الى ٧ سنوات بدءاً من تاريخ بدء العمليات التجارية للشركة التابعة الموحدة . تطفأ اتساب التمويل المحملة من صندوق التنمية الصناعية السعودي على طول فترة القرض .

ممتلكات ومصنع ومعدات

تطهر الممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة ، بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة . تعتبر مصاريف الاصلاح والصيانة مصاريفا 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 الاصول المستأجرة على اساس الحياة العملية المقدرة لهذه التحسينات او المتبقى من مدة عقد الاجار ايهما ينتهي اولا . ان الاعمار العملية المقدرة للبنود الرئيسية للموجودات هي على النحو الآتي :

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

الانخفاض في قيمة الاصول

تقوم المجموعة بتاريخ قائمة مركزها المالي بمراجعة قيم الممتلكات والمصنع والمعدات 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 المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لكامل الوحدة الانتاجية التي يعود اليها ذلك الاصل .

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (تتمه)

للثلاثة اشهر وللسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠

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

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

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 أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ . ان الارباح والخسائر الناتجة عن تسديدات وتحويلات المعاملات بالعملات الاجنبية مشمولة في قائمة العمليات الاولية الموحدة .

تحفظ الشركة بدفعاتها وسجلاتها المحاسبية بالريال السعودي . يتم تحويل موجودات ومطلوبات الشركات التابعة الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة . يتم تحويل بنود حقوق الملكية في الشركات التابعة الأجنبية ، باستثناء الأرباح المستبقة ، على أساس أسعار التحويل السائدة عند نشوء كل بند . بينما يتم تحويل بنود قائمة الدخل للشركات التابعة الأجنبية على أساس المتوسط المرجح لأسعار التحويل خلال تلك الفترة . ان التسويات الناتجة عن تحويل القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية إلى الريال السعودي يتم إدراجها في بند منفصل ضمن حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة في القوائم المالية الاولية الموحدة .

مكافأة نهاية الخدمة

يتم إحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية على أساس فترة خدمة الموظفين .

عقود الإيجار

تصنف عقود الإيجار كعقود إيجار رأسمالية اذا ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهري لمخاطر ومنافع الملكية الى المستأجر . تصنف عقود الإيجار الاجرى كعقود إيجار تشغيلية . تقييد المطلوبات عن عقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل الأولية الموحدة خلال فترة عقد الإيجار التشغيلي وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت .

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (تتمه)

للثلاثة اشهر وللتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠

تكاليف الاقتراض

تضاف تكاليف الاقتراض التي تعود مباشرة الى المشاريع قيد التطوير ، الى تكلفة ذلك الاصل ، حتى تصبح جاهزة للتشغيل . بالنسبة لابرادات الاستثمار المتحقق من استثمار مبالغ مقرضة محددة بانتظار صرفها على المشاريع قيد التطوير ، فتخصم من تكاليف الاقتراض التي يتم رسمتها .

زكاة

تخضع شركة نماء والشركات التابعة لها الى الزكاة وفقا لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل . تخضع الشركات التابعة الأجنبية للأنظمة الضريبية في بلد المنشأ . يتم قيد الزكاة بصورة ربع سنوية على اساس ارقام نهاية الربع السنوي وتعدل أي فروقات في الربع الرابع . تقييد أية فروقات في التقدير عند الموافقة على الرابط النهائي وعندها تتم تسوية الاستدراك .

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 .

- ٣ - استثمارات متاحة للبيع

قرر مجلس ادارة شركة نماء تغيير نبته فيما يتعلق بالصناديق الاستثمارية التي كان يتم المحاسبة عنها سابقاً كاستثمارات في أوراق مالية للتجارة، وقرر المحاسبة عن هذه الأوراق المالية كاستثمارات متاحة للبيع ابتداء من تاريخ ١ ابريل ٢٠٠٦ ، حيث أن نبته الشركة حالياً هي الإحتفاظ بهذه الاستثمارات لاهداف طويلة الأجل. إن الخسائر الناتجة عن انخفاض قيمة هذه الإستثمارات وبالبالغة ٨٦,٥ مليون ريال سعودي قد تم تسجيلها في قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ . ان الارباح الغير محققة من الاستثمارات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ وبالبالغة ١٧,٥ مليون ريال سعودي (١٤,٨ مليون ريال سعودي عام ٢٠٠٩) قد ادرجت كفائض اعادة التقييم من ضمن حقوق المساهمين .

تتضمن الاستثمارات المتاحة للبيع ، حصة نماء في تأسيس شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب) - شركة مساهمة سعودية - والمتمثلة بـ ٢،٠٠٥،٠٠٠ حصة وبالنسبة لتكلفتها ٢٠،٠٥ مليون ريال سعودي . تم طرح اسهم شركة ينساب للتداول في سوق الاوراق المالية خلال عام ٢٠٠٦ ، وعليه فقد تم اعادة تقييم هذا الاستثمار بالقيمة السوقية العادلة . ان الارباح غير المحققة من هذه الاستثمارات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ البالغة ٥٧,٣ مليون ريال سعودي (٤٦,١ مليون ريال سعودي عام ٢٠٠٩) قد تم ادراجها ضمن فائض اعادة التقييم من ضمن حقوق المساهمين .

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (تتمه)

للثلاثة اشهر وللتسعه اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠

إن الإستثمارات المتاحة للبيع تتضمن أيضاً إستثمارات في شركة ابن رشد - شركة مساهمة مقفلة ،
بمبلغ ١٨،١ مليون ريال سعودي (١٨،١ مليون ريال سعودي عام ٢٠٠٩) .

٤ - تكاليف مشاريع تحت التطوير

تتمثل تكاليف مشاريع تحت الانشاء والتطوير بشكل رئيسي التكلفة المتکدة من جنا للحصول على
تكنولوجيا التطوير والانشاء لمصنع الايبكلاور هيدرلن ودراسات لمشروع المواد الكيماوية . تم تقدير تكفة
المشروع حاليا بحوالي ٦ ٣٣٠ مليون دولار امريكي (٣١٠،١ مليون دولار امريكي عام ٢٠٠٩) ،
تسعى الشركة حاليا الى ان يتم تشغيل هذه المشاريع بالكامل في القريب العاجل . تعتقد الشركة ان هذه
المشاريع لديها القدرة على تزويد الشركة بفوائد اقتصادية في المستقبل ويتوقع لها ان تبدأ هذه المشاريع
عملياتها التجارية في القريب العاجل .

ان تكاليف البناء المتعلقة بهذه المشاريع كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ تمثل تكاليف الانشاء وفقا لاتفاقيات
مختلفة وتکاليف مباشرة اخرى لجلب الموجودات الى الموقع وفقا لظروف العمل الضرورية لها لكي
تكون قادرة على العمل كما هو متوقع من قبل الادارة . ان هذه التكاليف المباشرة تشمل منافع
للموظفين ، تكاليف تحضير الموقع ، تكاليف التركيب ، عمولات الترخيص ، التكاليف المهنية وتکاليف
الاقراض . بلغت تكاليف الاقراض المرسلة خلال هذه الفترة ١٥،٩ مليون ريال سعودي (٢١،٣
مليون ريال سعودي عام ٢٠٠٩) .

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 . ان هذا
الاحتياطي غير قابل للتوزيع كارباح على المساهمين .

٦ - زكاة

قدمت الشركة الاقرارات الزكوية لمصلحة الزكاة والدخل للسنوات من ٢٠٠٠ حتى عام ٢٠٠٩ . ان
الربوط الزكوية لهذه الاعوام ما زالت قيد الدراسة من قبل مصلحة الزكاة والدخل .

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (تتمه)

للثلاثة أشهر وللتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠

- ٧ - ربحية (خسارة) السهم

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

يتم احتساب ربحية (خسارة) السهم من العمليات المستمرة الرئيسية بتقسيم صافي الربح (الخسارة) من العمليات بعد الزكاة والمصاريف المالية للفترة على المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال الفترة .

يتم احتساب ربحية السهم من العمليات الاخرى بتقسيم مجموع ايرادات الاستثمارات والايرادات الاخرى على المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال الفترة .

- ٨ - عام

ان لدى شركة صودا عجز متراكם بمبلغ ٢٩،٥٥ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ والذي يزيد عن ٥٠ % من رأس مال الشركة البالغ ٥٠ مليون ريال سعودي . ان قدرة الشركة التابعة على الاستمرار يعتمد على الدعم المستمر من الشركاء والعمليات المستقبلية المرجحة .

- ٩ - ارتباطات والتزامات

لدى المجموعة خطابات اعتمادات مستديمة وضمانات قائمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ بمبلغ ١٥٤،٤٥ مليون ريال سعودي (١٦٢،٧٣ مليون ريال سعودي عام ٢٠٠٩) صدرت في سياق الاعمال العادلة للمجموعة .

لدى المجموعة الالتزامات الرأسمالية التالية كما في ٣٠ سبتمبر :

٢٠٠٩	٢٠١٠	الالتزامات لإمتلاك ممتلكات ومصنع ومعدات
(بالآلاف الريالات السعودية)		
(غير مدققة)	١٢٠،٧١٠	
١٠١،٤٥٠		

- ١٠ - نتائج الفترة الأولية

ان نتائج الفترة الأولية غير مدققة وعليه قد لا تمثل مؤشرا دقيقا لنتائج الاعمال للسنة الكاملة .

- ١١ - ارقام المقارنة

جرى اعادة تبويب بعض ارقام ٢٠٠٩ لتنفق مع العرض للفترة الحالية .