

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير الفحص المحدود
للثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

شركة نماء للأكياس والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير الفحص المحدود
للثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

صفحة

جدول المحتويات

١	تقرير الفحص المحدود
٣ - ٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٤	قائمة العمليات الأولية الموحدة
٦ - ٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
١٤ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

Deloitte.

دیلویت انڈ ٹوشر

بكر أبوالخير وشركاه
محاسبون فاندونيون برخيص رقم ٩٦

جامعة عجمان - كلية التربية

نہادکہ ایڈر ۲۰۱۱ معمولیہ

4527 (X) ADO 1350 - 5

-375 (7) MM: 5951 - 69

www.deloitte.com

مکالمہ احمدیہ

تقرير الفحص المحدود

حول انف韶ام الماليه الاوليه الموحدة

مکالمہ دوسری

السادة المساهمون

شـرـكـةـ نـمـاءـ لـلـكـنـمـاـ بـاتـ

الحيل - المملكة العربية السعودية

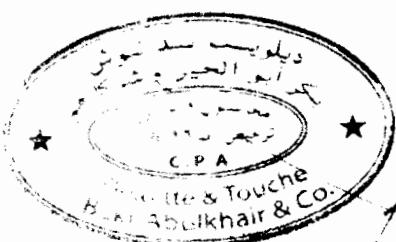
نطاق المراجعة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الاولية الموحدة لشركة نماء للكيماويات (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ وقوائم العمليات الاولية الموحدة للثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والتدفقات النقدية الاولية الموحدة للتسعه أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والاضاحات من رقم ١ الى ٩ المعبرة جزءاً من القوائم المالية الاولية الموحدة ، والمعدة من قبل الشركة ، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها . إن القوائم المالية المذكورة هي مسؤولية ادارة الشركة .

كان فحصنا محدوداً وفقاً لنطاق فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . وينكون الفحص المحدود للمعلومات الأولية بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية . وبعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية بكل ، وعلىه فإننا لا نندي مثل هذا الرأي .

نتيجة الفحص

بناء على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبيّن لنا وجود أيّة تعديلات مهمّة يتعلّق ادخالها على القوائم الماليّة الأدليّة الموحدة المرفقة لكم . تتفق مع معايير المحاسبة المعترف بها .



دیلویت آنڈ نوش

بكر أبو الحير وشركاه

ولید بن محمد سعید

٣٧٨ - ترخيص رقم محاسب قانوني

۲۱ شوال ۱۴۳۰

١٠ اکتوبر ٢٠٠٩

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
 (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الاولية الموحدة
 كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

<u>٢٠٠٨ سبتمبر ٣٠</u>	<u>٢٠٠٩ سبتمبر ٣٠</u>	<u>ايضاح</u>	<u>الموجودات</u>
(غير مدفقة)	(غير مدفقة)		موجودات متداولة
١٦٠,٣٨٠	١٢٨,٤٧٤		نقد وما في حكمه
٤٤٩,٩٨٧	٢٣٠,٩٣٩		ودائع لادجل
١٧٦,٨٢٢	١٠٥,١٤٢		ذمم مدينة
٨٣,٥٣١	٥٤,٥٥٠		المخزون
٢٧,٩٦٤	٣٢,٦٨٨		منفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
<u>٨٩٨,٦٨٤</u>	<u>٥٥١,٧٩٣</u>		مجموع الموجودات المتداولة
٣١٥,٥٦٧	٢٢٩,٦٦٨		موجودات غير متداولة
١٥٩,٥٣٥	١٤٨,٥١٥	٣	استثمارات في سندات تنمية وصكوك اسلامية
١,٠٠٤,٦٣٦	١,٢٣٥,٢٩٩		استثمارات مناحة للبيع
٢٤٣,٥٥٠	٢٦٦,٥٢٧		تكليف مشاريع تحت التطوير
٢٢,٤٧٧	١٨,٥٥٩		الممتلكات والمصنع والمعدات
<u>١,٧٤٥,٧٦٥</u>	<u>١,٨٩٨,٥٦٨</u>		موجودات غير ملموسة
<u>٢,٦٤٤,٤٤٩</u>	<u>٤,٤٥٠,٤٦١</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
مجموع الموجودات			

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
 (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الاولية الموحدة (ستة)
 كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

٢٠٠٨ ٣٠ سبتمبر	٢٠٠٩ ٣٠ سبتمبر	ايضاح	
(غير مدفقة)	(غير مدفقة)		المطلوبات وحقوق المساهمين
(بألاف الريالات السعودية)	(بألاف الريالات السعودية)		مطابقات متداولة
١٠٥,٦٦٣	١٦,٢٧٠		تسهيلات ائتمانية قصيرة الاجل
٤٨,٧٩٤	١٠٩,٨١٩		قروض طويلة الاجل - الجزء المتداول
١١٠,٤٨٨	٨٩,١٥٠		ذمم دائنة
٣٠,٦٣٧	٣٩,٤٤٥		مصاروفات مستحقة وحسابات دائنة أخرى
<u>٢٩٥,٥٨٢</u>	<u>٢٥٤,٦٨٤</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
٦٩١,٧٣٩	٥٨٣,٤٠٣		مطاببات غير متداوله
١٠,١٦٦	١١,٩٥٦		قروض طويلة الاجل
-	١٥,٢٩٣		مكافأة نهاية الخدمة
<u>٧٠١,٩٠٥</u>	<u>٦١٠,٦٥٢</u>		مجموع المطلوبات الغير متداولة
١,٢٨٥,٢٠٠	١,٢٨٥,٢٠٠	١	حقوق المساهمين
٢٥٨,٥٨٦	٢٥٨,٥٨٦	١	رأس المال
١٤,٧٩٦	١٤,٧٩٦	٤	علاوة اصدار
(٩,٥٠٢)	٦٠,٩٤٨	٣	احتياطي نظامي
(١,١١٢)	(٥٢٧)		فائض اعادة تقييم (عجز) ، صافي
-	(١٥,٢٩٣)		تسويات فروق ترجمة عمليات اجنبية
<u>٩٨,٩٩٤</u>	<u>(١٨,٦٨٥)</u>		تغيرات التدفقات النقدية لتجنب المخاطر
<u>١,٦٤٦,٩٦٢</u>	<u>١,٥٨٥,٠٢٥</u>		(خسائر متراكمة) ارباح مستبقة
<u>٢,٦٤٤,٤٤٩</u>	<u>٢,٤٥٠,٣٦١</u>		مجموع حقوق المساهمين
			مجموع المطاببات وحقوق المساهمين

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

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
 (شركة مساهمة سعودية)

قائمة العمليات الأولية الموحدة
 لل ثلاثة أشهر وللتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

	من ١ يناير الى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨	(غير مدقة)	من ١ يوليو الى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩	(غير مدقة)	
	٢٠٠٨	٢٠٠٩	٢٠٠٨	٢٠٠٩	
(بالألاف الريالات السعودية)					
٥١٠,٠٦	٣٠٠,١٩٢		١٧٤,٣٧٧	١٠٠,٢١٤	مبيعات
(٤٣٩,٩٤٥)	(٢٩٧,٥٩٢)		(١٤٨,٢٢٥)	(٨٣,٠٠٣)	تكلفة المبيعات
٧٠,٦١	٢,٦٠٠		٢٦,١٥٢	١٧,٢١١	اجمالي الربح
(٣٠,٠٥٦)	(٢٩,٤٤٧)		(١١,٥٧٧)	(٩,٧٤٠)	مصاريف بيع وتوزيع
(١١,٨٩٨)	(١٢,١٣٠)		(٣,٧٣٤)	(٣,٤٠٨)	مصاريف ادارية وعمومية
٢٨,١٠٧	(٣٨,٩٥٧)		١٠,٨٤١	٤,٠٦٣	الربح من العمليات
(٥,٧١٢)	(٤,٢٣٦)		(١,٨٨٧)	(١,٠٢٩)	مصاريف مالية
٤,٩٧٨	١٨,٣٥٠		٢,٩٩٧	٤,٥٠١	ايرادات الاستثمار ، الصافي
(١,٨٨٥)	٣,٩٤٦		(٥,٨٥٥)	٢,٥٢٩	ايرادات (مصاريف) اخرى، الصافي
٢٥,٤٨٨	(٢١,٨٩٧)		٦,٠٩٦	١٠,٠٦٤	صافي الربح (الخسارة) قبل الزكاة
(١,٨٣٩)	(٧,٥٠٦)		-	(٢,٧٠٠)	زكاة (ايضاح ٥)
٢٣,٦٤٩	(٢٨,٤٠٣)		٦,٠٩٦	٧,٣٦٤	صافي الربح (الخسارة)
					ربحية (خسارة) السهم
					(ريال سعودي) (ايضاح ٦)
٠,٢٩	(٠,٢٢)		٠,٠٦	٠,٠٦	ربحية (خسارة) السهم من صافي الربح (الخسارة)
٠,٢٥	(٠,٣٩)		٠,٠٩	٠,٠١	ربحية (خسارة) السهم من العمليات المستمرة الرئيسية
٠,٠٤	٠,١٧		(٠,٠٣)	٠,٠٥	ربحية (خسارة) السهم من العمليات الاصغرى
٨٢,٢٨٠,٠٠٠	١٢٨,٥٢٠,٠٠٠		٩٣,٨٤٠,٠٠٠	١٢٨,٥٢٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم

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

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة

لتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩
 (غير مدقة) (غير مدقة)
 (بألاف الريالات السعودية)

٢٥,٤٨٨	(٤٠,٨٩٧)
٩,٨٤٨	١٠,٣٠٥
٧٨	٢,٠٧٨
٢,٧٩٧	٢,١٣٤
٥,٠٠٠	-
(١٦,٤٥٠)	٢,٣٥٤
٢٢,٧٩٩	٧٥,٧٤٦
٣,٣٩٦	(٤,٥٨٢)
١٣,٥٠٤	(٣٥,٠٧٣)
٦٦,٤٦٠	٣٢,٠٦٥
(٧٤٥)	(٧٢٨)
(٨٢)	(٢٢٠)
٦٥,٦٣٣	٣١,١١٧
(٩,٥٩٢)	(٢٢,٦٦٦)
(٢٤٦,٧٤٥)	(١٤٥,٠٦٨)
(٢٠١,٥٩٢)	-
(٤٤٩,٩٨٧)	(٢٣٠,٩٣٩)
-	١٠٠,٠٥٦
(٩٠٧,٩١٦)	(٢٩٨,٥٧٧)

التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
صافي (الخسارة) الربع قبل الزكاة
تعديلات عن :

استهلاك

اطفاء

مكافأة نهاية الخدمة

انخفاض في الاستثمارات ، الصافي

التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :

ذمم مدينة

مخزون

مدفوعات مقدمة وذمم مدينة اخرى

ذمم دائنة ومصاريف مستحقة وذمم دائنة اخرى

النقد من عمليات التشغيل

تعويض نهاية الخدمة مدفوع

زكاة مدفوعة

صافي النقد من عمليات التشغيل

التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار

اضافات ممتلكات ومصنع ومعدات

اضافات الى مشاريع تحت التطوير

التغير في الاستثمارات ، صافي

اضافات ودائع لاجل

المتحصل من استبعاد استثمارات في سندات تنمية وصكوك اسلامية

صافي النقد المستخدم في عمليات الاستثمار

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
 (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الاولية الموحدة (تنمية)
 للسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

٢٠٠٨ سبتمبر ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩
 (غير مدقة) (غير مدقة)
 (بألاف الريالات السعودية)

٤٦,١٦٧	(٤٢,٤٧٦)
١١٥,٠٠	١٩,٣٠
(١٠,٥٠٠)	(٦٦,٩٤٨)
٧٧١,٦٢٦	-
<u>٩٢٢,٢٩٣</u>	<u>(٩٠,١٢٤)</u>
٨٠,٠١٠	(٣٥٧,٥٨٤)
(١,١١٢)	(١,١٣١)
٨١,٤٨٢	٤٨٧,١٨٩
<u>١٦٠,٣٨٠</u>	<u>١٢٨,٤٧٤</u>

التدفقات النقدية من عمليات التمويل
 صافي التغير في تسهيلات انتقامية قصيرة الاجل
 مسحوبات من قروض طويلة الاجل
 تسديد قروض طويلة الاجل
 متحصل من اصدار اسهم
 صافي النقد من (المستخدم في) عمليات التمويل
 صافي التغير في نقد وما في حكمه
 فروقات عملات اجنبية من عمليات اجنبية
 نقد وما في حكمه ، ١ يناير
 نقد وما في حكمه ، ٣٠ سبتمبر

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

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للثلاثة أشهر وللتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

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 ٥٢,٠٢,٠٠٠ حصة بعلاوة إصدار ٥ ريال سعودي للحصة للمساهمين والذي نتج عنه مبلغ مقطوع ٧٨٠,٣ مليون ريال سعودي من المساهمين، وبذلك ارتفع رأس مال الشركة من ٧٦٥ مليون ريال سعودي إلى ١,٢٨٥,٢ مليون ريال سعودي .

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

خلال العام ٢٠٠٧ قامت شركة نماء بتأسيس شركة جديدة ذات مسؤولية محدودة باسم شركة نماء للاستثمار الصناعي وهي مملوكة بنسبة ٩٥٪ من قبل نماء و ٥٪ من قبل صودا و سجلت الشركة بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠٨١٣٤ وتم استكمال الإجراءات النظامية والقانونية الخاصة بتسجيل الشركة التابعة .

في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨ استحوذت نماء على نماء الأوروبية جي.ام.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 CH-036.4.041.685-8

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 . جاري العمل على استكمال الإجراءات النظامية والقانونية المتعلقة بزيادة رأس المال كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمه)
للثلاثة أشهر وللسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

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

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

- ٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

اعدت القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة وفقاً لمعايير 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 الموحدة وقائمة العمليات الموحدة . وإن النتائج الحقيقة 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 عند اصدار القوائم المالية الموحدة .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

اصحاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (تتمه)
للثلاثة اشهر وللسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

استثمارات

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

تفيد الاستثمارات في الشركات التي أسهمها غير متداولة في سوق الأوراق المالية والتي تمتلك نماء فيها أقل من ٢٠٪ من رأس المال ، على أساس طريقة التكلفة . يتم تحفيض قيمة الاستثمار عند حدوث انخفاض غير مؤقت في قيمته في الفترة التي يتم فيها تحديد الانخفاض ويحمل على قائمة الدخل . تفید 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 (عجز) اعادة التقييم الظاهر في حقوق المساهمين . يتم تعديل هذا الاستثمار لمواكبة أي هبوط في القيمة على أساس كل استثمار على حده .

تظهر الاستثمارات المتاحة للبيع في أوراق مالية بالقيمة السوقية . تفید أي فروقات في القيمة السوقية دائنة او مدينة في حساب فائض (عجز) اعادة تقييم الظاهر في حقوق المساهمين .

تظهر الاستثمارات في سندات التنمية الحكومية السعودية (السندات) و الصكوك الإسلامية بالتكلفة المقطفأة والتي تقارب القيمة السوقية .

تحقيق الإيرادات

تفيد المبيعات عند تسليم البضاعة إلى العملاء . تفید إيرادات الاستثمار ، ومعظمها عمولات من ودائع لأجل وسندات تنمية حكومية وصكوك إسلامية ، على أساس الاستحقاق .

مصاريف

تتمثل مصاريف البيع والتوزيع بشكل رئيسي بالتكليف التي تمت لتوزيع وبيع منتجات وخدمات المجموعة . تصنف جميع المصاريف الأخرى كمصاريف إدارية وعمومية .

تضمن المصاريف الإدارية والعمومية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتتكليف المبيعات وفقاً للمعايير المحاسبية المعترف بها . ويتم توزيع المصاريف ، إذا دعت الحاجة لذلك ، بين مصاريف إدارية وعمومية وتكلفة المبيعات على أساس ثابت .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمه)
لثلاثة أشهر وللسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

الذمم المدينة

تطهير الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلى بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها . ينكون 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 أيهما أقل . يتم تحديد تكلفة المخزون للمنتجات تامة الصنع على أساس طريقة المتوسط المرجع وتتضمن تكلفة المواد والعمالة ونسبة محددة من التكاليف المباشرة للإنتاج . كما يتم تقييم جميع أنواع المخزون الأخرى على أساس تكلفة المتوسط المرجع .

ادوات مالية مشتقة

يتم في الأصل قياس الأدوات المالية المشتقة بالتكلفة ويعاد قياسها بتواريخ القوائم المالية اللاحقة بالقيمة العادلة . بالنسبة للتغير في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة التي لا ترقى بشروط محاسبة التحوط (تغطية المخاطر) فإنه يقيد في قائمة الدخل 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 للأدوات المالية المشتقة ، حال حدوثه ، في قائمة الدخل الموحدة . وفي نفس الوقت يتم تعديل القيمة الدفترية لادة التحوط بالربح أو الخسارة المقابلة منذ بداية التحوط ويقيد الفرق مباشرة في قائمة الدخل 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 تؤدي بشروط محاسبة تغطية المخاطر ، يتم مدينها اثبات الجزء الخاص بالربح او الخسارة الناتجة عن اداء تغطية المخاطر ضمن حقوق الشركاء . ويتم لاحقا اثبات تلك المبالغ في قائمة الدخل 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 .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمه)
للثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

موجودات غير ملموسة

تتمثل الموجودات غير الملموسة بمصاريف ما قبل التشغيل واتساب تمويل أولية وتكليف تطبيق برنامج الحاسب الآلي ، 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 للشركات التابعة الموحدة . تطفأ اتساب التمويل المحملة من صندوق التنمية الصناعية السعودي على طول فترة القرض .

ممتلكات ومصنع ومعدات

تطهر الممتلكات وألات والمعدات بالتكلفة ، بعد تنزيل الاستهلاكات المترادفة . تعتبر مصاريف الاصلاح والصيانة مصاريفاً ايرادية ، أما 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 . ان الاعمار العملية المقدرة للبنود الرئيسية للموجودات هي على النحو الآتي :

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

الانخفاض في قيمة الاصول

تقوم الشركة 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 إلى قيمة الانخفاض في الاصول (إن 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 .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

اصحاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمه)
للثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

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

عند عكس قيمة الانخفاض في الأصل في الفترة اللاحقة ، يتم تعديل القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة الانتاجية بزيادتها إلى القيمة المقدرة للاسترداد المعدلة بشرط ألا تتعدى هذه الزيادة القيمة الدفترية للأصل فيما لو لم يتم تخفيض قيمة الأصل أو الوحدة الانتاجية في الفترات السابقة . يتم ثبات قيمة العكس في خسارة التخفيض كايراد عند حدوثه .

تحويل العملات الأجنبية

تحوّل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي باسعار الصرف السائدة عند اجراء المعاملة . وتحوّل 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 العمليات .

تحتفظ الشركة بتفاصيلها المحاسبية بالريال السعودي . يتم تحويل موجودات ومطلوبات الشركات التابعة الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة . يتم تحويل بنود حقوق الملكية في الشركات التابعة الأجنبية ، باستثناء الأرباح المستفادة ، 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 . 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 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 الاخرى كعقود إيجار تشغيلية . تقييد المطلوبات عن عقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل خلال فترة عقد الإيجار التشغيلي وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

اصحاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (تتمه)
للثلاثة اشهر وللسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠٠٩

زكاة

تخضع شركة نماء والشركات التابعة لها الى الزكاة وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل . تخضع الشركات التابعة الأجنبية للأنظمة الضريبية في بلد المنشأ . يتم قيد الزكاة بصورة ربع سنوية على اساس نتائج نهاية الربع وتعديل أي فروقات في الربع الرابع . تقييد أيه 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 نبيه فيما يتعلق بالصناديق الاستثمارية التي كان يتم المحاسبة عنها سابقاً كاستثمارات في أوراق مالية للإتجار ، وقرر المحاسبة عن هذه الأوراق المالية كاستثمارات متاحة للبيع ابتداء من تاريخ ١ ابريل ٢٠٠٦ ، حيث أن نبيه الشركة حالياً هي الاحفاظ بهذه الاستثمارات لاهداف طويلة الأجل . إن الخسائر الناتجة عن انخفاض قيمة هذه الاستثمارات وبالبالغة ٨٦,٥ مليون ريال سعودي (٦ مليون ريال سعودي عام ٢٠٠٧) قد تم تسجيلها في قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ . ان الارباح الغير محققة من الاستثمارات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ بلغت ١٤,٨ مليون ريال سعودي وادرجت ضمن فائض اعادة التقييم ضمن حقوق المساهمين .

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

إن الاستثمارات المتاحة للبيع تتضمن أيضاً استثمارات في شركة ابن رشد - شركة مساهمة مقللة ، بقيمة ١٨,١ مليون ريال سعودي (١٨,١ مليون ريال سعودي عام ٢٠٠٨) .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (تمه)
لل ثلاثة اشهر وللتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

- ٤ - احتياطي نظامي

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

- ٥ - زكاة

قدمت الشركة الاقرارات الزكوية لمصلحة الزكاة والدخل لجميع السنوات حتى ٢٠٠٨ . ان الربوط الزكوية للاعوام من ٢٠٠٨ الى ٢٠٠٠ ما زالت قيد الدراسة من قبل مصلحة الزكاة والدخل .

- ٦ - ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم من صافي الربح وذلك بتقسيم صافي الربح لفترة على المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال الفترة .

يتم احتساب ربحية السهم من العمليات المستمرة الرئيسية بتقسيم صافي الربح من العمليات مطروحا منه الزكاة والمصاريف المالية للفترة على المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال الفترة .

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

- ٧ - ارتباطات والتزامات

لدى المجموعة خطابات اعتمادات مستتبية وضمانات قائمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ بمبلغ ٦٢,٧٣ مليون ريال سعودي (٥٨,٤٣ مليون ريال سعودي عام ٢٠٠٨) صدرت في سياق الاعمال العادلة للمجموعة .

لدى المجموعة الالتزامات الرأسمالية التالية كما في ٣٠ سبتمبر :

٢٠٠٨	٢٠٠٩	الالتزامات لإمتلاك ممتلكات ومصنع ومعدات
(بآلاف الريالات السعودية)		
٨٧,٩٤٠	١٠١,٤٥٠	

- ٨ - نتائج الفترة الاولية

ان نتائج الفترة الاولية غير المدققة قد لا تمثل مؤشرا دقيقا لنتائج الاعمال للسنة الكاملة .

- ٩ - ارقام المقارنة

جرى اعادة تبويب بعض ارقام العام ٢٠٠٨ لتنفق مع العرض للفترة الحالية .