

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير الفحص المحدود
للثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير الفحص المحدود

للثلاثة أشهر ولستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩

صفحة

جدول المحتويات

١

تقرير الفحص المحدود

٣ - ٢

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة

٤

قائمة العمليات الأولية الموحدة

٦ - ٥

قائمة التفقات النقدية الأولية الموحدة

١٤ - ٧

ابصارات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

Deloitte

دیلویت آند توش
بکر ابوالخیر و شرکاهم
محاسبون قانونیون - ترخیص رقم ۹۶

المنطقة العربية - معمورة
الدعايم - ١٩٦٦ - صديق لزيد

$$e^{i\pi/2}(\tau+6\lambda,\tau^2\tau)+\cdots$$

٢٩٣١ ٨٨٧ (٢) ٩٦٦

www.deloitte.com

المرکز للطباعة - بيروت

تقرير الفحص المحدود

حول القوائم المالية الأولية الموحدة

السادة المساهمين

شركة نماء للكيماويات

الجبيل - المملكة العربية السعودية

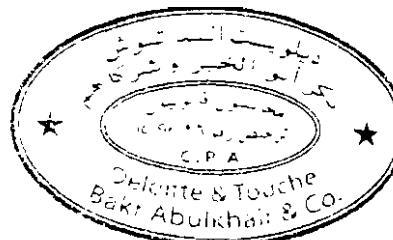
نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز الاولى الموحدة لشركة نماء للكيماويات (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ وقوائم الدخل الاولية للثلاثة أشهر والستة أشهر والتتفقات النقدية الاولية للستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والايصالات من رقم ١ الى ٨ المعتبرة 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 لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . ويكون 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 المعترف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل ، وعلىه فإننا لا ننوي مثل هذا الرأي .

نَتْهَىُ الْفَحْص

بناء على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبيّن لنا وجود أيه تعديلات مهمة يتبعها على القوائم المالية الأونية الموحدة المرفقة لكم . تتفق مع معايير المحاسبة المعترف عليها .



دبلویت آند توش

بكر ابو الخير وشركاه

د. ناصر الدين محمد السقا

محاسب قائمی - نو خلصہ رقم ۳۲۲

١٤٣٠ حـ ١٨

٢٠٠٩ جلد ١١

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩

| | ٣٠ يونيو | ٣٠ يونيو | ايضاح | |
|-------------------------------|------------------|----------|-------|--|
| | ٢٠٠٨ | ٢٠٠٩ | | |
| (غير مدفقة) | (غير مدفقة) | | | الموجودات |
| (بالآلاف الريالات السعودية) | | | | موجودات متداولة |
| ٥٥,١٦٩ | ٢٥٤,٠٧١ | | | نقد وما في حكمه |
| - | ٨,٦٦٥ | | | ودائع لاجل |
| ١٧٧,٦٧٦ | ٨٣,٣٩٩ | | | ذمم مدينة |
| ٧٤,٧٤٥ | ٤٢,٠٦٠ | | | المخزون |
| ٢٩,٨٣٩ | ٣٥,٣٤٣ | | | مدفوغات مقدمة وذمم مدينة أخرى |
| <u>٣٣٧,٤٢٩</u> | <u>٤٢٣,٥٣٨</u> | | | مجموع الموجودات المتداولة |
| | | | | موجودات غير متداولة |
| ١١٥,٥٦٧ | ٣٧٢,٣٩٧ | | | استثمارات في سندات تنمية وصكوك اسلامية |
| ٢٢٦,٥٧٠ | ١٢٧,٠٨٤ | ٣ | | استثمارات متاحة للبيع |
| ٩١٦,٦٥١ | ١,١٨٤,٩٠٢ | | | تكليف مشاريع تحت التطوير |
| ٢٥٥,٩٧٠ | ٢٦٤,٦٣٢ | | | الممتلكات والمصنع والمعدات |
| ٢٢,٥٠٠ | ٢٠,٣٥٣ | | | مواردات غير ملموسة |
| <u>١,٥٣٧,٢٥٨</u> | <u>١,٩٦٩,٣٦٨</u> | | | مجموع الموجودات غير المتداولة |
| <u>١,٨٧٤,٦٨٧</u> | <u>٢,٣٩٢,٩٠٦</u> | | | مجموع الموجودات |

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

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (تتمه)
كما في ٢٠ يونيو ٢٠٠٩

| <u>٣٠ يونيو ٢٠٠٨</u> | <u>٣٠ يونيو ٢٠٠٩</u> | <u>ايضاح</u> |
|--------------------------------------|----------------------|--------------|
| <u>(غير مدفقة)</u> | <u>(غير مدفقة)</u> | |
| <u>(بالآلاف الريالات السعودية)</u> | | |

المطلوبات وحقوق المساهمين
مطلوبات متداولة

| | | |
|----------------|----------------|------------------------------------|
| ٥٣,٦٤٠ | ١٢,٢٤٥ | تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل |
| ٤٣,٣٩٨ | ٨٥,٢٨٠ | قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول |
| ١٢٥,٥٧٩ | ٦٥,٥٩٥ | ذمم دائنة |
| ٣١,٣٥٨ | ٣٥,٠١٦ | مصاروفات مستحقة وحسابات دائنة أخرى |
| ٢٥٣,٩٧٥ | ١٩٨,١٣٦ | مجموع المطلوبات المتداولة |

مطلوبات غير متداولة

| | | |
|----------------|----------------|--------------------------------------|
| ٦٧٧,١٣٥ | ٦١٠,٩٧٥ | قروض طويلة الأجل |
| ٩,٣١٦ | ١١,٥١٤ | مكافأة نهاية الخدمة |
| - | ١٠,٩٩١ | مقايضة اسعار الفائدة |
| ٦٨٦,٤٥١ | ٦٣٢,٤٨٠ | مجموع المطلوبات الغير متداولة |

حقوق المساهمين

| | | |
|------------------|------------------|--|
| ٧٦٥,٠٠٠ | ١,٢٨٥,٢٠٠ | رأس المال |
| ٧,١٦٠ | ٢٥٨,٥٨٦ | علاوة اصدار |
| ١٤,٧٩٦ | ١٤,٧٩٦ | احتياطي نظامي |
| ٥٢,٥٣٥ | ٣٩,٥١٧ | فائض اعادة تقدير |
| - | ٢٣١ | تسويات فروق ترجمة عملات اجنبية |
| - | (١٠,٩٩١) | التغير في تحوطات التدفق النقدي |
| ٩٤,٧٧٠ | (٢٦,٠٤٩) | (خمسة متراتكة) ارباح مستقاه |
| ٩٣٤,٢٦١ | ١,٥٦١,٢٩٠ | مجموع حقوق المساهمين |
| ١,٨٧٤,٦٨٧ | ٢,٣٩٢,٩٠٦ | مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين |

تشكل 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 وللسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩

| | من ١ يناير الى ٣٠ يونيو | من ١ ابريل الى ٣٠ يونيو | | |
|---------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------|---|
| | ٢٠٠٨ | ٢٠٠٩ | ٢٠٠٨ | ٢٠٠٩ |
| (غير مدققة) | (غير مدققة) | (غير مدققة) | (غير مدققة) | (غير مدققة) |
| (بألاف الريالات السعودية) | | | | |
| ٣٣٥,٦٢٩ | ١٩٩,٩٧٨ | ١٢٠,٨٨٢ | ٩٨,٠٨٦ | مبيعات |
| (٢٩١,٧٢٠) | (٢١٤,٥٨٩) | (١٥٠,٥٨١) | (٩٣,٦٥٨) | تكلفة المبيعات |
| ٤٣,٩٠٩ | (١٤,٦١١) | ٢٠,٣٠١ | ٤,٤٢٨ | اجمالي الربح |
| (١٨,٤٧٨) | (١٩,٦٨٧) | (٩,٨٨٥) | (٩,٦٤٤) | مصاريف بيع وتوزيع |
| (٨,١٦٥) | (٨,٧٢٢) | (٤,٢٥٩) | (٤,٠١١) | مصاريف ادارية وعمومية |
| ١٧,٢٦٦ | (٤٢,٠٤٠) | ٦,١٥٧ | (٩,٢٢٧) | الربح من العمليات |
| (٣,٨٢٥) | (٣,٢٠٧) | (١,٧٧٥) | (١,٥٢٠) | مصاريف مالية |
| ١,٩٨١ | ١٣,٨٤٩ | ٥٢٣ | ٥,٤٧٦ | ابرادات الاستشارات ، الصافي |
| ٣,٩٧٠ | ١,٤١٧ | ١,٣٨٨ | ٢,٠٤٢ | ابرادات اخرى ، الصافي |
| ١٩,٣٩٢ | (٣٠,٩٦١) | ٦,٢٩٣ | (٣,٢٣٩) | صافي (الخسارة) الربيع قبل الزكاة |
| (١,٨٣٩) | (٤,٨٠٦) | (١,٠٥٦) | (١٢٢) | زكاة (ايضاح ٥) |
| ١٧,٥٥٣ | (٣٥,٧٦٧) | ٥,٢٣٧ | (٣,٢٦١) | صافي (الخسارة) الربيع |
| | | | | (خسارة) ربحية السهم (ايضاح ٦) |
| | | | | (خسارة) ربحية السهم من صافي (الخسارة) |
| ٢٢,٠٠٠ ريال | (٠,٢٨) | ٠,٠٧ ريال | (٠,٠٣) ريال | الربح |
| ١٥,٠٠٠ ريال | (٠,٤٠) | ٤,٠٠ ريال | (٠,٠٩) ريال | (خسارة) ربحية السهم من العمليات المستمرة الرئيسية |
| ٠,٠٨ | ٠,١٢ | ٠,٠٢ ريال | ٠,٠٦ ريال | ربحية السهم من العمليات الأخرى |
| ١٢٨,٥٠٠,٠٠٠ | ١٢٨,٥٢٠,٠٠٠ | ٧٦,٥٠٠,٠٠٠ | 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
للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩

| ٣٠ يونيو ٢٠٠٨ | ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ | |
|---------------------------|------------------|---|
| <u>(غير مدقة)</u> | | |
| (بآلاف الريالات السعودية) | | التدفقات النقدية من عمليات التشغيل |
| ١٩,٣٩٢ | (٣٠,٩٦١) | صافي (الخسارة) الربح قبل الزكاة |
| ٦,٥٥٧ | ٦,٨٧٥ | تعديلات عن : |
| ٦٢ | ٢٨٤ | استهلاكات |
| ١,٨٥٥ | ١,٥١١ | اطفاء |
| | | مكافأة نهاية الخدمة |
| | | التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة : |
| (١٧,٣٠٤) | ٤٤,٠٩٧ | ذمم مدينة |
| ٣٣,٤٥٧ | ٨٨,٤٣٦ | مخزون |
| ١,٥٢٢ | (٧,٢٣٧) | مدفوعات مقدمة وذمم مدينة اخرى |
| ٢٩,٧٦٥ | (٦٠,٥٧٧) | ذمم دائنة ومصاريف مستحقة وذمم دائنة اخرى |
| ٧٥,٣٠٦ | ٤٢,٤٢٨ | النقد من عمليات التشغيل |
| (٦٥٢) | (٥٤٧) | تعويض نهاية الخدمة مدفوع |
| (٥٣٢) | - | زكاة مدفوعة |
| ٧٤,١٢٢ | ٢١,٦٨١ | صافي النقد من عمليات التشغيل |
| | | التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار |
| (١٨,٧١٩) | (١٧,٣٠١) | اضافات ممتلكات ومصنع ومعدات |
| (١٥٨,٧٦٠) | (٩٤,٦٧١) | اضافات الى مشاريع تحت التطوير |
| (١,٥٩٢) | - | التبديل في الاستثمارات ، صافي |
| - | (٨,٦٦٥) | اضافة في ودائع لاجل |
| - | (٤٢,٦٧٣) | المتحصل من استبعاد استثمارات في سندات تنمية وصكوك اسلامية |
| (٧) | - | اضافات موجودات غير ملموسة |
| (١٧٩,٠٧٨) | (١٦٣,٣١٠) | صافي النقد المستخدم في عمليات الاستثمار |

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 (تتمه)

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩

| ٣٠ يونيو ٢٠٠٨ | ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ |
|------------------|------------------|
| (غير مدقة) | (غير مدقة) |
| (٥,٨٥١) | (٤٦,٥٠١) |
| ٩٥,٠٠ | ١٩,٣٠٠ |
| (١٠,٥٠٠) | (٦٣,٩١٥) |
| ٧٨,٦٤٣ | (٩١,١١٦) |
| (٢٦,٣١٣) | (٢٣٢,٧٤٥) |
| - | (٣٧٣) |
| ٨١,٤٨٢ | ٤٨٧,١٨٩ |
| ٥٥,١٦٩ | ٢٥٤,٠٧١ |

التدفقات النقدية من عمليات التمويل

التغيير في تسهيلات التحويل قصيرة الاجل

مسحوبات من قرض طويل الاجل

شدید قرض طويل الاجل

صافي النقد (المستخدم في) من عمليات التمويل

صافي التغير في نقد وما في حكمه

فرقوقات عملات اجنبية من عمليات اجنبية

نقد وما في حكمه ، ١ ينایر

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 ولستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩

(غير مدقة)

١ - التنظيم والنشاط

إن شركة نماء للكيماويات ("الشركة") 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 أولوية 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 ٧٨٠,٣ مليون ريال سعودي من المساهمين، وبذلك ارتفع رأس مال الشركة من ٦٦٥ 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 لนามاء .

ان الشركة العربية للتغويات ("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 وسجلت 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.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 بيرون 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 يونيو ٢٠٠٩ .

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

**ابصاحداث حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمه)
للثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩
(غير مدقة)**

تتلخص الأنشطة الرئيسية لنماء والشركات التابعة لها "المجموعة"، والتي تعمل كل منها بموجب سجلات تجارية مستقلة، في إملاك وإقامة وتشغيل وإدارة 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 .

- ٤ - منح 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 الكلفة 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)

اوضاح حول القوائم المالية الاولية الموحدة (تمه)
للثلاثة اشهر ولستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩
(غير مدقة)

استثمارات

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

تقيد الاستثمارات 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 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 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 الاستثمارات 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 (عجز) اعادة تقييم الظاهر في حقوق المساهمين .

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

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 بالتكاليف التي تمت لتوزيع وبيع منتجات وخدمات المجموعة . تصنف جميع المصاريف الأخرى كمصاريف ادارية وعمومية .

تضمن المصاريف الادارية والعمومية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكليف المبيعات وفقا للمعايير المحاسبية المعترف 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)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمه)
لل ثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩
(غير مدقة)

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلية بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها . يتكون 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 والعماله ونسبة محددة من التكاليف المباشرة للإنتاج . كما يتم تقييم جميع أنواع المخزون الأخرى على أساس تكلفة المتوسط المرجع .

الادوات المالية المشتقة

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 تغتى بشروط محاسبة التحوط (تعطية المخاطر) فإنه يقيد في قائمة الدخل الموحدة حال تشوئه .

إن تعطية 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 او الخسارة المقابلة منذ بداية التحوط ويقيد الفرق مباشرة في قائمة الدخل الموحدة .

إن تعطية مخاطر التدفقات النقدية هي التي تغطي التغيرات في التدفقات النقدية ذات الصلة بالموجودات والمطلوبات المعطاء او الالتزامات المؤكدة او العمليات المتوقعة . بالنسبة لتعطية المخاطر التي تغتى بشروط محاسبة تعطية المخاطر ، يتم مبيانياً ثبات الجزء الخاص بالربح او الخسارة الناتجة عن اداة تعطية المخاطر ضمن حقوق الشركاء . ويتم لاحقاً ثبات تلك المبالغ في قائمة الدخل الموحدة خلال نفس الفترة التي تؤثر فيها المعاملة المعطاء على صافي الربح او الخسارة . بالنسبة لتعطية مخاطر التدفقات النقدية التي لها تأثير على المعاملات المستقبلية ، فإن الربح او الخسارة من المعاملة المعطاء يثبت كتعديل لقيمة الدفترية للموجودات او المطلوبات المشتراء .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (تتمه)
ثلاثة أشهر ولستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩
(غير مدقة)

موجودات غير ملموسة

تتمثل الموجودات غير الملموسة بمصاريف ما قبل التشغيل واتساب تمويل اولية 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

تظهر الممتلكات وألات والمعدات بالتكلفة ، بعد تزيل الاستهلاكات المتراكمة . 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 ايهما ينتهي اولاً . ان الاعمار العملية المقدرة للبنود الرئيسية للموجودات هي على النحو الآتي :

السنوات

٤٠ - ٢٠
٣٠ - ١٠
٤ - ١٠
٤

مباني وتحسينات على المأجور
آلات ومصنع
اثاث ومفروشات ومعدات مكتبية
سيارات

الانخفاض في قيمة الاصل

تقوم الشركة بتاريخ قيمة 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 للتوصل الى قيمة الانخفاض في الاصل (ان وجدت) ، وفي حالة عدم قدرة الشركة على تقدير القيمة القابلة للاسترداد لقيمة احدى الاصول ، تقوم الشركة بتنقية القيمة القابلة للاسترداد نكامل الوحدة الانتاجية التي يعود إليها ذلك الاصل .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (تتمه)
للثلاثة اشهر ولستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩
(غير مدقة)

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 ألا 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 كابعاد عند حدوثه .

تحويل العملات الأجنبية

تحول المعاملات بالعملات الأجنبية الى 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 العمليات .

تحتفظ 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 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 . 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 لمحاضر ومنافع الملكية الى المستأجر . تصنف عقود الإيجار الاخرى كعقود إيجار تشغيلية . تقييد المطلوبات عن عقوبة الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل خلال فترة عقد الإيجار التشغيلي وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمه)

للثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩

(غير مدقة)

زكاة

تخصص شركة نماء والشركات التابعة لها إلى الزكاة وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل . تخصص الشركات التابعة الأجنبية للأنظمة الضريبية في بلد المنشأ . يتم قيد الزكاة بصورة ربع سنوية على أساس نتائج نهاية الربع وتعدل أي فروقات في الرابع . تقييد أي فروقات في التقدير عند الموافقة على الربط النهائي وعندها يتم تسوية الاستدراك .

نقد وما في حكمه

يتضمن نقد وما في حكمه نقد وودائع تحت الطلب واستثمارات ذات سيولة عالية يمكن تحويلها إلى نقد خلال ثلاثة أشهر أو أقل .

- ٣ - استثمارات متاحة للبيع

قرر مجلس إدارة شركة نماء تغيير نيته 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 أبريل ٢٠٠٦ ، حيث أن نية الشركة حالياً هي الإحتفاظ بهذه الاستثمارات لأهداف طويلة الأجل. إن الخسائر المحققة الناتجة عن 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 يونيو ٢٠٠٩ بلغت ٦ مليون ريال سعودي وادرجت ضمن فائض اعادة التقييم ضمن حقوق المساهمين .

تتضمن الاستثمارات المتاحة للبيع ، حصة نماء في تأسيس شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (يناب) - شركة مساهمة سعودية - والممثلة بـ ٢,٠٠٥,٠٠٠ حصة وبالبالغ تكلفتها ٢٠٠٥ مليون ريال سعودي . تم طرح اسم شركة يناب للتداول في سوق الاوراق المالية في الرابع الأول من عام ٢٠٠٦ ، وعليه فقد تم اعادة تقييم هذا الاستثمار بالقيمة السوقية العادلة . ان الارباح غير المحققة من هذه الاستثمارات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ البالغة ٣٣,٥ مليون ريال سعودي قد تم ادراجها ضمن فائض اعادة التقييم ضمن حقوق المساهمين .

إن الإستثمارات المتاحة للبيع تتضمن أيضاً إستثمارات في شركة ابن رشد - شركة مساهمة مغفلة . بقيمة ١٨,١ مليون ريال سعودي (١٨,١ مليون ريال سعودي عام ٢٠٠٧) .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمه)
للثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩
(غير مدققة)

٤ - 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 . إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كارباح على المساهمين .

٥ - زكاة

قامت الشركة بتقديم إقرار الزكاة لجميع السنوات حتى عام ٢٠٠٨ . لم تستلم الشركة الربط النهائي للزكاة للاعوام من ٢٠٠٠ إلى ٢٠٠٨ حيث أنها ما زالت قيد الدراسة من قبل مصلحة الزكاة والدخل .

٦ - ربحية السهم

- يتم احتساب ربحية السهم من صافي الربح وذلك بتقسيم صافي الربح لربع الفترة على المتوسط المرجع لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة .

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

- يتم احتساب ربحية السهم من العمليات الأخرى بتقسيم مجموع ايرادات الاستثمارات والأيرادات الأخرى على المتوسط المرجع لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة .

٧ - ارتباطات والتزامات

لدى المجموعة خطابات اعتمادات مستدبة وضمادات قائمة في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ بمبلغ ٣٧,٦٦ مليون ريال سعودي (٧٤,٦٤ مليون ريال سعودي عام ٢٠٠٨) صدرت في سياق الاعمال العادلة للمجموعة .

لدى المجموعة الالتزامات الرأسمالية التالية كما في ٣٠ يونيو :

| ٢٠٠٨ | ٢٠٠٩ | الالتزامات لإمتلاك ممتلكات ومصنع ومعدات |
|---------------------------|--------|---|
| (بألاف الريالات السعودية) | | |
| ٥٩,١٥٠ | ٨٧,٣٧٠ | |

٨ - نتائج الفترة الأولية

إن نتائج الفترة الأولية غير المدققة قد لا تمثل مؤشرا دقيقا لنتائج الاعمال لسنة كاملة .