

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة الأولية للثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨
وتقدير فحص القوائم المالية الأولية

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة الأولية وتقرير الفحص المحدود
للثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨

صفحة

جدول المحتويات

١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٣	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٤ - ١٠	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة



+٩٦٦ ٣ ٨٨٧ ٧٢٤١
+٩٦٦ ٣ ٨٨٧ ٧٢٥٤
www.kpmg.com

تلفون
فاكس

انترنت

ك ب إم جي الفوزان والسدحان
إيراج السبيعي، طريق الملك عبدالعزيز
ص ب ٤٨٠٣
الخبر ٣١٩٥٢
المملكة العربية السعودية

تقرير فحص القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة

الى السادة المساهمين
شركة نماء للكيماويات
الجبيل - المملكة العربية السعودية

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الموحدة الأولية لشركة نماء للكيماويات "شركة مساهمة سعودية" "الشركة" و شركاتها التابعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨ وقائمة الدخل الموحدة الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨ وقائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة الموجزة من رقم (١) إلى رقم (١٠) والمعتبرة جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة هي مسؤولية إدارة الشركة التي أعدتها وتم تقديمها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

وكان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين بالشركة 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 في القوائم المالية الموحدة ككل، لذا فإننا لا نندي مثل هذا الرأي.

تم فحص القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترات المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧ و ٣١ مارس ٢٠٠٨ بواسطة مراجع حسابات آخر والذي أصدر تقريره حولها بتاريخ ١٠ يوليو ٢٠٠٧ (الموافق ٢٥ جمادى الثاني ١٤٢٩هـ) و ١٤ إبريل ٢٠٠٨ (الموافق ٨ ربیع الثانی ١٤٢٩هـ) والذي اشار الى عدم وجود اى تعديلات هامة في القوائم المالية.

وبناءً على الفحص الذي قمنا به، لم يتبيّن لنا وجود أيّة تعديلات هامة يتبعها على القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨ و لفترتي الثلاثة و الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية والمألزمة لظروف الشركة و الشركات التابعة لها.

عن ك.ب.إم.جي الفوزان والسدحان
طارق عبد الرحمن السدحان
ترخيص رقم ٣٥٢

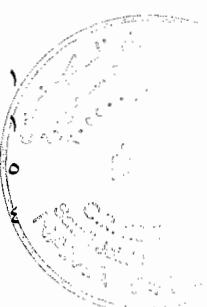


الخريفي : ١٩ يوليو ٢٠٠٨ م
الموافق : ١٦ رجب ١٤٢٩ هـ

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة المركز المالي الموحدة الأولية
 كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
(غير مدقة)	(غير مدقة)	إيضاح
(بآلاف الريالات السعودية)		
٥٨,٧٠٣	٥٥,١٦٩	الموجودات
١٢٩,٠٥٦	١٧٧,٦٧٦	موجودات متداولة
٤٧,٦٨٩	٧٤,٧٤٥	نقد وما في حكمه
٢٩,٧٥٣	٢٩,٨٣٩	نسم مدينة
<u>٢٦٥,٢٠١</u>	<u>٣٣٧,٤٢٩</u>	مخزون
		مدفوعات مقدمة ونسم مدينة أخرى
		مجموع الموجودات المتداولة
		الموجودات الغير متداولة
١١٥,٨٥٣	١١٥,٥٦٧	استثمارات فى سندات تنمية وصكوك اسلامية
١٨,١٣٦	١٨,١٣٦	استثمارات فى شركة
١١٦,٠٢٣	٢٠٨,٤٣٤	استثمارات متاحة للبيع
٦٠٧,٣٠٧	٩٣٨,٦٥١	تكاليف مشاريع تحت التطوير
٢٤١,١٢٧	٢٥٥,٩٧٠	ممتلكات ، الات و معدات
٥٩٥	٥٠٠	موجودات غير ملموسة
<u>١,٠٩٩,٠٤١</u>	<u>١,٥٣٧,٢٥٨</u>	مجموع الموجودات الغير متداولة
<u>١,٣٦٤,٢٤٢</u>	<u>١,٨٧٤,٦٨٧</u>	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق المساهمين
		مطلوبات متداولة
٧٣,٨٧٥	٥٣,٦٤٠	تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل
٢٢,٠٠٠	٤٣,٣٩٨	قرض طويل الأجل ، الجزء المتداول
٥٨,٢٢١	١٢٥,٥٧٩	نسم دائنة
٢٢,٦٤٨	٣١,٣٥٨	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>١٧٦,٧٤٤</u>	<u>٢٥٣,٩٧٥</u>	مجموع المطلوبات المتداولة
		المطلوبات الغير متداولة
٣٧٥,٣٣٣	٦٧٧,١٣٥	قرض طويل الأجل
٦,٥٧٧	٩,٣١٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>٣٨١,٩١٠</u>	<u>٦٨٦,٤٥١</u>	مجموع المطلوبات الغير متداولة
		حقوق المساهمين
٧٦٥,٠٠٠	٧٦٥,٠٠٠	رأس المال
٧,١٦٠	٧,١٦٠	علاوة اصدار
١١,٣٨٧	١٤,٧٩٦	احتياطي نظامي
(٤١,٨٧٧)	٥٢,٥٣٥	فائض (عجز) اعادة تقييم
٦٣,٩١٨	٩٤,٧٧٠	ارباح مستباقه
٨٠٥,٥٨٨	٩٣٤,٢٦١	مجموع حقوق المساهمين
<u>١,٣٦٤,٢٤٢</u>	<u>١,٨٧٤,٦٨٧</u>	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١٠) إلى رقم (١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة



٥

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة الأولية

لفترى الثلاثة و الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨

مبيعات	من ١ يناير الى ٣٠ يونيو ٢٠٠٨	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	
تكلفة المبيعات	٢٠٠٧	٢٠٠٨	٢٠٠٧	٢٠٠٨	٢٠٠٧	٢٠٠٨	٢٠٠٧	
مجمل الربع	٢٤٤,٢٩٧	٣٣٥,٦٢٩	١٢٥,٢٤٠	١٧٠,٨٨٢	٢٠٤,٨١٥	(٢٩١,٧٢٠)	(١٠٦,٠٥٦)	(١٥٠,٥٨١)
(بالاف الريالات السعودية)								
٣٩,٤٨٢	٤٣,٩٠٩	١٩,١٨٤	٢٠,٣٠١					
١١,٧٩٨	(١٨,٤٧٨)	(٥,٦٠٨)	(٩,٨٨٥)					
(٦,٦٦٢)	(٨,١٦٥)	(٣,٥٤٣)	(٤,٢٥٩)					
٢١,٠٢٢	١٧,٢٦٦	١٠,٠٣٣	٦,١٥٧					
(٣,٢٦٦)	(٣,٨٢٥)	(١,٨٧٤)	(١,٧٧٥)					
٣,٦٧٤	١,٩٨١	١,٥٥٩	٥٢٣					
(٢,٥٦٢)	٣,٩٧٠	(٨١٥)	١,٣٨٨					
١٨,٨٦٨	١٩,٣٩٢	٨,٩٠٣	٦,٢٩٣					
-	-	(٣٧)	-					
١٨,٨٦٨	١٩,٣٩٢	٨,٨٦٦	٦,٢٩٣					
(١,٤٨٤)	(١,٨٣٩)	(٢٩٤)	(١,٠٥٦)					
١٧,٣٨٤	١٧,٥٥٣	٨,٥٧٢	٥,٢٣٧					
٠,٢٣	٠,٢٣	٠,١١	٠,٠٧					
٠ ريال سعودي	٠ ريال سعودي	٠ ريال سعودي	٠ ريال سعودي					
								ربحية السهم للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية
 لستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨

٢٠٠٧	٢٠٠٨
(غير مدفقة)	(غير مدفقة)
(بالاف الريالات السعودية)	

١٨,٨٦٨	١٩,٣٩٢
٦,٣٧٥	٦,٥٥٧
٦٢	٦٢
١,٧٦٤	١,٨٥٥
٤,٠٠٠	-
(٣,٠٢٨)	(١٧,٣٠٤)
٥,٢٩٧	٣٣,٤٥٧
(٢,٧٨٣)	١,٥٢٢
١٢,٨٦٩	٢٩,٧٦٥
٤٣,٤٤٤	٧٥,٣٠٦
(١٦٩)	(٦٥٢)
-	(٥٣٢)
٤٣,٢٥٥	٧٤,١٢٢

التدفقات النقدية من الأشطة التشغيلية

صافي الربح قبل الزكاة
 تسويات عن :

استهلاك

اطفاء

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

خسارة اعادة تقييم استثمارات ، بالصافي

التغييرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :

ذمم مدينة

مخزون

مدفوعات مقدمة وذمم مدينة اخرى

ذمم دائنة ومصاريف مستحقة وذمم دائنة اخرى

النقد المتوفّر من الأشطة التشغيلية

مخصص مكافأة نهاية الخدمة مدفوع

زكاة مدفوعة

صافي النقد المتوفّر من الأشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأشطة الاستثمارية

إضافات الى ممتلكات والات ومعدات

إضافات الى مشاريع تحت التطوير

التغير في الاستثمارات ، بالصافي

إضافات موجودات غير ملموسة

صافي النقد المستخدم في الأشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأشطة التمويلية

صافي التغير في تسهيلات ائتمانية قصيرة الاجل

المسحبون من قرض طويل الاجل

المدفوع من قرض طويل الاجل

التغير في حقوق الاقليّة

صافي النقد الناتج عن الأشطة التمويلية

صافي التغير في نقد وما في حكمه

نقد وما في حكمه في بداية الفترة

نقد وما في حكمه في نهاية الفترة

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة

لفترى الثلاثة و الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨

- ١ التنظيم والنشاط

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

في ١٦ ابريل ٢٠٠٦ تم توقيع اتفاقية اندماج بين شركة نماء وشركة الجبيل للصناعات الكيماوية (جنا) (شركة مساهمة مملوكة بـ 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 الموافق 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 الاملاك ٦٨٠ مليون ريال مقسم الى ٦٨ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال لكل سهم . (بناء على توجيهات خادم الحرمين الشريفين ، اصدر مجلس هيئة السوق المالية القرار رقم ٤ - ١٥٤ - ٢٠٠٦ تاريخ ١٤٢٧/٢/٢٧ (٢٧ مارس ٢٠٠٦) بان يتم تجزئة القيمة الاسمية لجميع اسهم الشركات المساهمة المدرجة بالسوق المالي الى عشرة ريالات للسهم الواحد) .

تمثل علاوة الاصدار الفرق بين القيمة الاسمية والقيمة العادلة للاسهم المصدرة وبالبالغة ٩٢,٢ مليون ريال والذي تم قيده على حساب علاوة اصدار اسهم ضمن حقوق المساهمين.

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 وبالبالغة ٩٥٪ .

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 مجاني بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد (سهم واحد لكل ثمانية اسهم مملوكة من قبل حملة الاسهم بتاريخ اقرارها) . وقد تمت الزيادة في رأس المال عن طريق تحويل ٨٥ مليون ريال سعودي من حساب علاوة الاصدار. لقد تم الانتهاء من الاجراءات القانونية المتعلقة بزيادة رأس المال واصدار الأسهم الاضافية خلال عام ٢٠٠٧ .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة (تتمه)

لفترتي الثلاثة و الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨

قرر مجلس ادارة نماء بتاريخ ٥ مايو ٢٠٠٧ زيادة رأس مال جنا (مملوكة بالكامل لنما) وذلك بمقدار ١٦١ مليون ريال سعودي من ٢٦٥ مليون ريال سعودي الى ٤٤ مليون ريال سعودي وذلك بتحويل الرصيد المستحق للشركة على شركة جنا . تم استكمال الاجراءات القانونية المتعلقة بزيادة رأس المال واصدار الاسهم خلال الرابع الثاني .

وافقت هيئة سوق المال خلال الربع الثاني من عام ٢٠٠٨ على اصدار الاسهم و التي يبلغ قيمتها ٧٨٠ مليون ريال سعودي.

ان الشركة العربية للقلويات (صودا) - شركة ذات مسؤولية - محدودة هي شركة تابعة ونسبة ملكيتها سابقا ٧٥ %. تم توقيع اتفاقية بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠٠٧ بين نما و مساهمي الاقلية لشركة وذلك بغرض الاستحواذ على الاسهم المتبقية من صودا (٢٥ % ملكية متبقية). بحسب الاتفاقية سيتم توزيع ٢٥ % و التي تمثل الحصة المتبقية عن طريق تحويل ١٥ % من الاسهم لنما بينما ستمتلك جنا ما نسبته ١٠ %. تم استكمال الاجراءات القانونية المتعلقة بنقل الملكية خلال ٢٠٠٧ .

خلال الربع 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 ٢٠٥٥٠٨١٣٤ ، 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 .

تتلخص الانشطة 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 تت肯دها المجموعة الى الشركة الجديدة المستقلة عندما يتم تأسيسها .

نتائج الفترة الأولية

ان نتائج العمليات المشار إليها في هذه القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة قد لا تمثل مؤشرا دقيقا لنتائج الاعمال للسنة كاملة .

ملخص لأهم السياسات المحاسبية ٣ -

اعدت القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة المرفقة وفقا لمعايير التقارير المالية الاولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . ان السياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل الشركة لإعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة متوافقة مع السياسات المستخدمة لإعداد القوائم المالية الموحدة السنوية و التي تتلخص على النحو التالي :

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

اوضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة (تتمه)

لفترى الثلاثة و الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨

أسس الإعداد

يتم إعداد القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا الاستثمارات في الأسهم والتي يتم إظهارها بالقيمة العادلة .

يتم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة معبراً عنها باليارال السعودي والذى يمثل عملة النشاط. تم تقريب جميع المعلومات المالية المذكورة لأقرب الف. يجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة مع القوائم المالية الموحدة السنوية المراجعة للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ .

إن اعداد القوائم المالية يتطلب من الادارة استخدام التقديرات والافتراضات والتى تؤثر على تطبيق السياسات و القيم الخاصة بالاصول ، الالتزامات، الدخل و المصروفات. إن النتائج الحقيقية قد تختلف عن هذه التقديرات. يتم مراجعة التقديرات و الافتراضات بصفة دورية. يتم مراجعة التقديرات المحاسبية و يتم اظهارها فى الفترة التى يتم فيها مراجعة التقدير و ايه فترات مستقبلية قد تتأثر بنتائج تلك الراجعة.

أساس توحيد القوائم المالية

تنضم القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة ، القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للشركة وكذلك القوائم المالية للشركات التابعة لها كما يلى:

الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها الشركة. تتواجد السيطرة عندما يكون للشركة الحق في الهيمنة على السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة وذلك بهدف الحصول على منافع من أنشطة هذه الشركة. يجب الأخذ في الاعتبار حقوق التصويت المالية عند تقييم السيطرة. تنضم القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة القوائم المالية للشركات التابعة منذ تاريخ بداية السيطرة حتى تاريخ الانتهاء.

عند اعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة ويتم استبعاد كافة المعاملات المالية الناتجة عن المعاملات بين الشركة وشركاتها التابعة وكذلك المعاملات فيما بين الشركات التابعة. وكذلك يتم استبعاد أية أرباح أو خسائر نتجت عن هذه المعاملات بين الشركات.

وفىما يلى بيان بتلك الشركات ونسبة ملكية الشركة فيها ومقدار كل منها:

المقر	نسبة الملكية	الشركة التابعة
المملكة العربية السعودية	%١٠٠	الجيبل للصناعات الكيماوية "جنا"
المملكة العربية للقاولات (صودا)	%١٠٠	الشركة العربية للقاولات (صودا)
المملكة العربية السعودية	%١٠٠	شركة نماء للاستثمارات الصناعية

استثمارات

تصنف الاستثمارات في الأوراق المالية وفقاً لنوعية الشركة في التعامل مع هذه الأوراق المالية .

تقيد الاستثمارات في الشركات التي أسهمها غير متداولة في سوق الأوراق المالية والتي تمتلك نما فيها أقل من ٢٠٪ من رأس المالها ، 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) إعادة التقييم الظاهر في حقوق المساهمين . يتم تعديل هذا الاستثمارات لمواكبة أي هبوط في القيمة على أساس كل استثمار على حده .

تظهر الاستثمارات في الاسهم المتداولة والمصنفة كأسهم للمتاجرة بالقيمة السوقية . تقييد أي فروقات دائنة ومدينة في قائمة الدخل .

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

تحقق الإيرادات

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

المصروفات

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

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 الأساسية للذمم المدينة .

المخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة او القيمة القابلة للتحقق ايهما اقل . ويتم تحديد تكلفة مخزون البضاعة الجاهزة على اساس طريقة المتوسط المرجح وتتضمن تكلفة المواد والعملة ونسبة ملائمة من المصاريف غير المباشرة . يتم تقييم جميع انواع المخزون الاخرى على اساس المتوسط المرجح للتكلفة .

موجودات غير ملموسة

تتمثل الموجودات غير الملموسة بمصاريف ما قبل التشغيل واتعبتمويل 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 مدى فترة القرض .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمه)

لفترتي الثلاثة و الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨

ممتلكات والات و معدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ، ناقصا الاستهلاكات المترادفة . تعتبر مصاريف الاصلاح والصيانة مصاريفا ايرادية ، اما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريفا رأسمالية . ويجري احتساب الاستهلاكات على اساس العمر الانتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت . ويتم اطفاء التحسينات على الاصول المستأجرة على اساس العمر الافتراضي المقدر لهذه التحسينات او المتبقى من مدة عقد الایجار ايهما ينتهي اولا . وهي على النحو الآتي :

السنوات

٤٠ - ٢٠

مباني وتحسينات على اماكن مستأجرة

٣٠ - ١٠

آلات ومصنع

١٠ - ٤

اثاث ومجروشات ومعدات مكتبية

٤

سيارات

تحويل العملات الأجنبية

تحول المعاملات بالعملات الاجنبية الى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة عند اجراء المعاملة . وتحول الموجودات والمطلوبات النقية القائمة بالعملات الاجنبية في تاريخ قائمة المركز المالي حسب أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ . يتم ادراج الارباح أو الخسائر الناتجة عن التحويل في قائمة الدخل .

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم قيد مخصص مكافأة نهاية الخدمة و الذي يستحق للموظفين بموجب نظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية في القوائم المالية على أساس المدة التي أمضاها الموظف في الخدمة.

نقد وما في حكمه

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

عقود الاجار

تصنف عقود الاجار كعقود ايجار رأسمالية اذا ترتب على عقد الاجار تحويل جوهري لمخاطر ومنافع الملكية الى المستأجر . تصنف عقود الاجار الاخرى كعقود ايجار تشغيلية . تقييد المطلوبات عن عقود الاجار التشغيلية على قائمة الدخل خلال فترة عقد الاجار التشغيلي وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت.

زكاة

تخضع 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 .

الانخفاض في قيمة الأصول

يتم مراجعة الانخفاض في قيمة الممتلكات، الالات والمعدات والاصول غير الملموسة وذلك عند حدوث أي مؤشر يدل على وجود انخفاض في القيمة والذي قد يشير الى امكانية عدم استرداد القيمة الدفترية . يتم تسجيل الخسارة الناتجة من الانخفاض في القيمة ، ان وجدت ، بمبلغ القيمة الدفترية الزائد عن القيمة المسترددة . القيمة المسترددة هي القيمة الاعلى بين القيمة العادلة للموجودات ناقصاً اي تكاليف لازمة للبيع وقيمتها في الاستخدام . بعرض تقييم قيمة الانخفاض في الموجودات يتم تجميع الموجودات لأدنى مستوى لها حتى يمكن قياس التدفقات النقدية الناتجة منها .

استثمارات متاحة للبيع ٤-

قرر مجلس ادارة شركة نماء تغيير نية الشركة فيما يتعلق بالمحافظ المالية التي كانت تصنف وتحاسب سابقا كاستثمارات - وسائل مالية للتجار ، 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 العائد لتلك الاستثمارات للفترة من ١ ابريل ٢٠٠٦ الى ٣٠ يونيو ٢٠٠٨ وبالبالغة ٤٧,٣ مليون ريال قد سجلت في حساب فائض (عجز) اعادة التقييم كخسائر غير محققة والمدرج من ضمن حقوق المساهمين وفقا لمعايير الاوراق المالية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . ترى ادارة الشركة انه لا يمكنها في الوقت الحالي تحديد اذا كان الهبوط في الاسواق المالية هو مؤقت او غير مؤقت وبالتالي لا يتوجب أي تعديلات لانخفاض القيمة على قائمة الدخل .

كما تتضمن الاستثمارات المتاحة للبيع ، حصة الشركة في تأسيس شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب) (شركة مساهمة سعودية) والمتمثلة بـ ٢,٠٠٥,٠٠٠ سهما و البالغ تكلفتها ٢٠٠٥ 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 الفرق في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨ ، ٩٣,٧ مليون ريال وظهر الفرق في حساب فائض (عجز) اعادة تقييم والمدرج من ضمن حقوق المساهمين .

احتياطي نظامي ٥-

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 . هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع .

زكاة ٦-

لم تستلم الشركة الرابط النهائي للزكاة للاعوام من ٢٠٠٠ الى ٢٠٠٧ 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 الاصهم القائمة خلال الفترة .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمه)

لفترة الثلاثة وستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨

-٨

عام
تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة التابعة صودا (٣٦,٧ مليون ريال) الموجودات المتداولة لها (٢٦,٢ مليون ريال) بمبلغ ١٠,٥ مليون ريال . ان قدرة الشركة التابعة على الاستمرار كشركة مستمرة تعتمد على استمرار دعم الشركاء وتحقيق ارباح من العمليات المستقبلية .

-٩

ارتباطات والتزامات
حتى ٣٠ يونيو ٢٠٠٨ يوجد لدى المجموعة خطابات اعتمادات مستندية وضمادات بمبلغ ٧٤,٦٤ مليون ريال سعودي (٤٨,٥ مليون ريال سعودي) صدرت في سياق الاعمال العادلة للمجموعة.

لدى المجموعة الالتزامات الرأسمالية التالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨ :

٢٠٠٧	٢٠٠٨	الالتزامات لإمتلاك ممتلكات ، الات ومعدات
١٨٩,٦٤٠	٥٩,١٥٠	

(بآلاف الريالات السعودية)

أرقام المقارنة

-١١

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتمشى مع عرض القوائم المالية الأولية لفترة ستة أشهر المنتهية في يونيو ٢٠٠٨ م