

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير الفحص المحدود

للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الاولية الموحدة وتقرير الفحص المحدود
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠

صفحة

جدول المحتويات

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

ديلويت آند توش
بكر أبو الخير وشركاه
محاسبون قانونيون - ترخيص رقم ٩٦

صندوق البريد ١٨٢ - الدمام
المملكة العربية السعودية

هاتف ٣٩٣٧ (٢) ٨٨٧
فاكس ٣٩٣١ (٣) ٨٨٧
www.deloitte.com

المركز الرئيسي - الرياض
السادة المساهمين

شركة نماء للكيماويات
الجبيل - المملكة العربية السعودية

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة لشركة نماء للكيماويات (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٠ وقوائم العمليات الأولية الموحدة والتدفقات النقدية الأولية الموحدة لل ثلاثة 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 . ان هذه القوائم المالية هي مسؤولية ادارة الشركة .

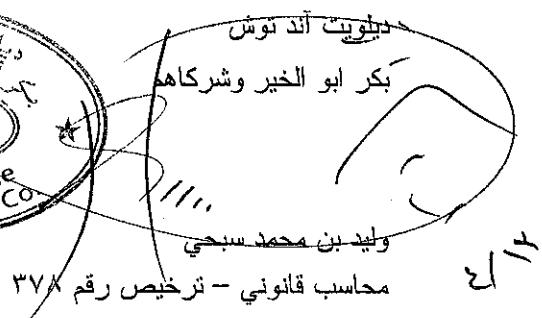
كان فحصنا محدوداً وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . ويكون الفحص المحدود للمعلومات الأولية بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية . وبعد هذا الفحص أقل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

نتيجة الفحص

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبيّن لنا وجود أية تعديلات مهمة يتبعها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف بها .

امور أخرى

نفت الانتباه إلى الإيضاح ٤ حول القوائم المالية الموحدة والمتعلق بتكلفة المشاريع تحت التطوير .



٢٨ ربيع الآخر ١٤٣١
٢٠١٠ ابريل

تدقيق حسابات • خبرة ضرائب • استشارات إدارية • استشارات مالية

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الاولية الموحدة

كما في ٣١ مارس ٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	ايضاح	
(غير مدققة)	(غير مدققة)		
٥٤,٧٤٩	٣٢٦,٧٧٤		الموجودات
٣٢٩,٨٤١	١١٣,٥٤٦		موجودات متداولة
٩٧,٩٧٠	١٣٢,٩٠٧		نقد وما في حكمه
٦١,٩٣٩	٤٤,٢٠٢		ودائع لادجل
٣٦,٨١٢	٤٠,١٢٦		ذمم مدينة - تجارية
<u>٥٨١,٣١١</u>	<u>٦٥٧,٥٥٥</u>		المخزون
			مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
			مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
٣٧٢,١٢٦	-		استثمارات في سندات تنمية وصكوك اسلامية
١٠٤,٢٢٨	١٦٥,٤٦٨	٣	استشارات متأثرة للبيع
١,١٣٤,٣٩٨	١,٢٩٣,٣٩٠	٤	تكليف مشاريع تحت التطوير
٢٥٢,٠٨٤	٣٠٢,٨٨٨		ممتلكات ومصنع ومعدات
٢٠,٥٠٠	١٧,٧٣٥		موجودات غير ملموسة
<u>١,٨٨٣,٣٣٦</u>	<u>١,٧٧٩,٤٨١</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
<u>٢,٤٦٤,٦٤٧</u>	<u>٢,٤٣٧,٠٣٦</u>		مجموع الموجودات

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
 (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الاولية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٠

	٢٠٠٩	٢٠١٠	إيضاح
	(غير مدقة)	(غير مدقة)	
	(بآلاف الريالات السعودية)		
٧٩,٣٣٠	٦٢,٥٢١		المطلوبات وحقوق المساهمين
٧٦,٦٧٧	١١٨,٦٣٨		مطلوبات متداولة
٣٩,٦٤٦	٦٠,٨٠٠		قرص قصيرة الأجل
٤٤,٢٧٠	٤٦,٦٩٧		الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
<u>٢٣٩,٩٢٣</u>	<u>٢٨٨,٦٥٦</u>		ذمم دائنة
			مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
			مجموع المطلوبات المتداولة
٦٦١,١١٥	٥٤٠,٠٢٨		مطلوبات غير متداولة
١١,١٠٨	١٢,٧٨٢		قرص طويلة الأجل
١٩,٣٦٦	١٤,٧٤٩		مكافأة نهاية الخدمة
<u>٦٩١,٥٨٩</u>	<u>٥٦٧,٥٥٩</u>		مقاييس اسعار الفائدة
			مجموع المطلوبات الغير متداولة
١,٢٨٥,٢٠٠	١,٢٨٥,٢٠٠	١	حقوق المساهمين
٢٥٨,٥٨٦	٢٥٨,٥٨٦	١	رأس المال
١٤,٧٩٦	١٤,٧٩٦	٥	علاوة اصدار
١٦,٦٦٢	٧٧,٩٠١	٣	احتياطي نظامي
(٥٥)	(٢,٩٤٤)		فائض اعادة تقييم
(١٩,٣٦٦)	(١٤,٧٤٩)		تسوييات فروع ترجمة عملات اجنبية
(٢٢,٦٨٨)	(٣٧,٩٦٩)		تغيرات التدفقات النقدية لتجنب المخاطر
<u>١,٥٣٣,١٣٥</u>	<u>١,٥٨٠,٨٢١</u>		خسائر متراكمة
<u>٢,٤٦٤,٦٤٧</u>	<u>٢,٤٣٧,٠٣٦</u>		مجموع حقوق المساهمين
			مجموع المطلوبات 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 المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	
(غير مدقة)	(غير مدقة)	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
١٠١,٨٩٢	١٢٩,٩٧٦	مبيعات
(١٢٠,٩٣١)	(١١٤,٧١٢)	تكلفة المبيعات
(١٩,٠٣٩)	١٥,٢٦٤	اجمالي الربح (الخسارة)
(١٠٠,٤٣)	(٨,٣١٠)	مصاريف بيع وتسويق
(٤,٧١١)	(٣,٦٧٣)	مصاريف إدارية وعمومية
(٣٣,٧٩٣)	٣,٢٨١	الربح (الخسارة) من العمليات
(١,٦٨٧)	(١,٢٤٠)	مصاريف مالية
٨,٣٧٣	١,٠٨٤	إيرادات الاستثمار ، الصافي
(٦١٥)	٤١٢	إيرادات أخرى (مصاريف) ، الصافي
(٢٧,٧٢٢)	٣,٥٣٧	صافي الربح (الخسارة) قبل الزكاة
(٤,٦٨٤)	(١,٤٣٢)	زكاة (ايضاح ٦)
(٣٢,٤٠٦)	٢,١٠٥	صافي الربح (الخسارة)
		ربحية (خسارة) السهم (ايضاح ٧)
(٠,٢٥٢)	٠,٠١٦	ربحية (خسارة) السهم من صافي الربح (ريال سعودي)
(٠,٣١٣)	٠,٠٠٥	ربحية (خسارة) السهم من العمليات المستمرة الرئيسية (ريال سعودي)
٠,٠٦١	٠,٠١١	ربحية السهم من العمليات الأخرى (ريال سعودي)
<u>١٢٨,٥٢٠,٠٠٠</u>	<u>١٢٨,٥٢٠,٠٠٠</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم

تشكل 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
 للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠
(غير مدقة)	(غير مدقة)
(٢٧,٧٢٢)	٣,٥٣٧
٣,٤٣٧	٣,٥٠٤
-	(٨٧)
١٤٤	١٤٤
٥٨٢	٥٥٠
١٠,٣٢٣	(٤١,٣٠٣)
٧٢,٥٧٦	٣١,٩٠٠
(٧,٥٤١)	(٥,٤٨٥)
(٧٧,١٥٠)	١,٤٠٢
(٢٥,٣٥١)	(٥,٨٣٨)
(٢٣)	(٢١٩)
(٢٥,٣٧٤)	(٦,٠٥٧)
(١,٣١٥)	(١٢,٣٨٤)
-	٨٧
(٥٠,٣٤٨)	(٤٠,٠٠٧)
١١٦,٣٠٣	١٨٧,٩٤٧
(٤٢,٤٠٢)	١٥٧,١٢٦
(٧)	(١٣)
٢٢,٢٣١	٢٩٢,٧٥٦

التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
 صافي الربح (الخسارة) قبل الزكاة
 تعديلات عن :
 استهلاك
 ربح من استبعاد ممتلكات ، مصنع ومعدات
 اطفاء
 مكافأة نهاية الخدمة
 التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
 ذمم مدينة - تجارية
 مخزون
 مدفووعات مقدمة وذمم مدينة اخرى
 ذمم دائنة ومصاريف مستحقة وذمم دائنة اخرى
 النقد المستخدم في عمليات التشغيل
 تعويض نهاية الخدمة مدفوع
 صافي النقد المستخدم في عمليات التشغيل
 التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
 اضافات الى ممتلكات ومصنع ومعدات
 المتحصل من استبعادات ممتلكات ، مصنع ومعدات
 اضافات الى مشاريع تحت التطوير
 التغير في ودائع لاجل
 التغير في سندات تنمية وصكوك اسلامية
 اضافات لموجودات غير ملموسة
 صافي النقد من عمليات الاستثمار

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
 (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (تتمه)
 لل ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠
(غير مدقة)	(غير مدقة)
٢٠,٥٨٤	٢٢,٥١٦
(٣,٠٧٨)	(٣,٢٧٧)
١٧,٥٠٦	١٩,٢٣٩
١٤,٣٦٣	٣٠٥,٩٣٨
(٦٥٩)	(٢,٦٤٠)
٤١,٠٤٥	٢٣,٤٥٦
<u>٥٤,٧٤٩</u>	<u>٣٢٦,٧٧٤</u>

التدفقات النقدية من عمليات التمويل
 صافي التغير في قروض قصيرة الأجل
 تسديد قروض طويلة الأجل
 صافي النقد من عمليات التمويل
 صافي التغير في نقد وما في حكمه
 فروقات عملات أجنبية من عمليات أجنبية
 نقد وما في حكمه ، ١ ينایر
 نقد وما في حكمه ، ٣١ مارس

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 ٧٦٥ 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 للتلويات ("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 8-036.4.041.685-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 .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

اصحاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمه)
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠

تختص الاشطة 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 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 - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

اعدت القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة وفقاً لمعايير التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تلخص 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 العمليات 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 عند اعداد القوائم المالية الموحدة .

شركة نماء للأكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمه)

للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠

استثمارات

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

تقيد 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 تخفيض قيمة الاستثمار عند حدوث انخفاض غير مؤقت في قيمته في الفترة التي يتم فيها تحديد الانخفاض ويحمل على قائمة العمليات الأولية الموحدة . تقيد الارباح الموزعة عند استلامها .

تظهر الاستثمارات في صناديق استثمارية 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 أساس كل استثمار على حده .

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

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

تحقيق الإيرادات

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

مصاريف

تمثل 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 عليها . 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)

بيانات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمه)

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠

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 المنتجات تامة الصنع على أساس طريقة المتوسط المرجح وتتضمن تكلفة المواد والعمالة ونسبة محددة من التكاليف المباشرة للإنتاج . كما يتم تقييم جميع أنواع المخزون الأخرى على أساس تكلفة المتوسط المرجح .

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 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 للأدوات المالية المشتقة ، حال حدوثه ، في قائمة العمليات الأولية الموحدة . وفي نفس الوقت يتم تعديل القيمة الدفترية لادة التحوط بالربح أو 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 تقتضي بشروط محاسبة تغطية المخاطر ، يتم مبدئياً اثبات الجزء الخاص بالربح او الخسارة الناتجة عن اداة 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 .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمه)

للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠

موجودات غير ملموسة

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

ممتلكات ومصنع ومعدات

تظهر الممتلكات والمصنع 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 . ان الاعمار العملية المقدرة للبنود الرئيسية للموجودات هي على النحو الآتي :

السنوات

٤٠ - ٢٠

مباني وتحسينات على المأجور

٣٠ - ٥

آلات ومصنع

٤

سيارات

١٠ - ٥

اثاث ومفروشات ومعدات مكتبية

الانخفاض في قيمة الاصول

تقوم المجموعة بتاريخ قائمة مركزها المالي بمراجعة قيم الممتلكات والمصنع والمعدات وموجوداتها الغير ملموسة للتتأكد من عدم وجود مؤشر يدل على انخفاض في قيمة تلك الاصول ، وفي حالة وجود هذا المؤشر ، يتم تحديد القيمة المقدرة للاسترداد لتلك الاصول للوصول 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 لامثل الوحدة الانتاجية التي يعود اليها ذلك الاصل .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمه)

للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠

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 كمصرف 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 تتعذر 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

تحول المعاملات بالعملات الأجنبية الى الريال السعودي باسعار الصرف السائدة عند اجراء المعاملة . وتحول الموجودات والمطلوبات النقدية القائمة بالعملات الأجنبية في تاريخ قائمة المركز المالي الى الريال السعودي حسب أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ . ان الارباح والخسائر الناتجة عن شدائد وتحويلات المعاملات بالعملات الأجنبية مشمولة في قائمة العمليات الأولية الموحدة .

تحفظ الشركة بفاترها 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 . 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 الأولية 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 العمليات الأولية الموحدة 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 (تمه)

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠

تكاليف الاقتراض

تضاف تكاليف الاقتراض التي تعود مباشرة الى المشاريع تحت التطوير ، الى تكلفة ذلك الاصل ، حتى تصبح جاهزة للتشغيل . بالنسبة لايرادات الاستثمار المتحقق من استثمار مبالغ مقرضة محددة بانتظار صرفها على المشاريع تحت التطوير ، فتحصم من تكاليف الاقتراض التي يتم رسملتها .

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 نتائج نهاية الربع 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 أشهر او اقل .

- ٣ - استثمارات متاحة للبيع

قرر مجلس ادارة شركة نماء تغيير نيتها 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 نية الشركة حالياً هي الإحتفاظ بهذه الاستثمارات لاهداف طويلة الأجل. إن الخسائر الناتجة عن انخفاض قيمة هذه الاستثمارات 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 ٣١ مارس ٢٠١٠ وبالبالغة ٢٠,٠ مليون ريال سعودي قد ادرجت كفائض اعادة التقييم من ضمن حقوق المساهمين .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمه)
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠

تتضمن الاستثمارات المتاحة للبيع ، حصة نماء في تأسيس شركة بنبع الوطنية للبتروكيميائيات (ينساب) - شركة مساهمة سعودية - والمتمثلة بـ ٢٠٠٥,٠٠٠ حصة والبالغ تكلفتها ٢٠,٠٥ مليون ريال سعودي . تم طرح اسهم شركة ينساب 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 ٣١ مارس ٢٠١٠ البالغة ٥٧,٩ مليون ريال سعودي قد تم ادراجها ضمن فائض اعادة التقييم من ضمن حقوق المساهمين .

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

٤ - تكاليف مشاريع تحت التطوير

تمثل تكاليف مشاريع تحت الانشاء والتطوير بشكل رئيسي التكلفة المتکبدة من جنا للحصول على تكنولوجيا التطوير والانشاء لمصنع الايكلور هيدرلن ودراسات لمشروع المواد الكيماوية . تم تقدير تكلفة المشروع حالياً حوالي ٣١٩,٤ مليون دولار امريكي (٣٠٢,٩ مليون دولار امريكي عام ٢٠٠٩) ، تسعى الشركة حالياً 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 ٣١ مارس ٢٠١٠ تتمثل تكاليف البناء وفقاً لاتفاقيات مختلفة وتكاليف مباشرة اخرى لجلب الموجودات الى الموقع وفقاً 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 وتكاليف الاقتراض . بلغت رسملة تكاليف الاقتراض خلال هذا العام ٥,٩ مليون ريال سعودي (٦,٧ 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 سنوياً حتى يبلغ رصيد الاحتياطي ٥ % من رأس المال . ان هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كارباح على المساهمين .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمه)
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠

- ٦ - زكاة

قدمت الشركة الاقرارات الزكوية لمصلحة الزكاة والدخل للسنوات من ٢٠٠٠ حتى عام ٢٠٠٨ . ان الربوط الزكوية لهذه الاواعم ما زالت قيد الدراسة من قبل مصلحة الزكاة والدخل .

- 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 الأخرى بتقسيم مجموع ايرادات الاستثمارات والأيرادات الأخرى على المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال الفترة .

- ٨ - عام

ان لدى شركة صودا عجز متراكם بمبلغ ٢٨,٠٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٠ والذي يزيد ٥٠ % من رأس مال الشركة البالغ ٥٠ مليون ريال سعودي . ان قدرة الشركة التابعة على الاستمرار يعتمد على الدعم المستمر من الشركاء والعمليات المستقبلية المربحة .

- ٩ - ارتباطات والتزامات

لدى المجموعة خطابات اعتمادات مستندية وضمادات قائمة في ٣١ مارس ٢٠١٠ بمبلغ ١٦٥,٨٤ مليون ريال سعودي (١١٩,٠٣ مليون ريال سعودي عام ٢٠٠٩) صدرت في سياق الاعمال العادلة المجموعة .

لدى المجموعة الالتزامات الرأسمالية التالية كما في ٣١ مارس :

٢٠٠٩ مارس	٢٠١٠ مارس	٣١ مارس	الالتزامات لإمتلاك ممتلكات ومصنع ومعدات
(بآلاف الريالات السعودية)			
٤٥,٤٦٠	٣٨,٥١٠		

- ١٠ - نتائج الفترة الأولية

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

- ١١ - ارقام المقارنة

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