

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

انفوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير الفحص المحدود
للثلاثة أشهر ولستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير الفحص المحدود

للثلاثة أشهر وللسنة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٠

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

١٥ - ٧

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة



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

منشدق البريد ١٨٢ - الدمام ٣٤٤١
المملكة العربية السعودية

هاتف: ٩٦٦ (٣) ٨٨٧ ٣٩٣١
فاكس: ٩٦٦ (٣) ٨٨٧ ٣٩٣٢
www.deloitte.com

المركز الرئيسي - الرياض

السادة المساهمين

شركة نماء للكيماويات

الجبيل - المملكة العربية السعودية

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المالي الاولية الموحدة لشركة نماء للكيماويات (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ وقوائم العمليات الاولية للثلاثة أشهر وللسنة أشهر والتدفقات النقدية الاولية لستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات من رقم ١ الى ١١ المعترضة جزءاً من القوائم المالية الاولية الموحدة ، والمعدة من قبل الشركة ، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها . ان القوائم المالية المذكورة هي مسؤولية ادارة الشركة .

كان فحصنا محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية 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 أساساً إلى ابداء الرأي حول القوائم المالية ككل ، وعليه فإننا لا نبني مثل هذا الرأي .

نتيجة الفحص

بناء على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبيّن لنا وجود أيّة تعديلات مهمة يتعيّن ادخالها على القوائم المالية الاولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها .

امور أخرى

نلت الاختباء إلى الإيضاح ؟ حول القوائم المالية الموحدة والمتعلق بمتطلبات المشاريع تحت التطوير .



ديلويت آند توش

بكر أبو الخير وشركاه

وليد بن محمد سبعي

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٧٨

٢٨ رجب ١٤٣١

٢٠١٠ يولـيو

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
 (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الاولية الموحدة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٠

٣٠ يونيو ٢٠٠٩	٣٠ يونيو ٢٠١٠	إضاح	الموجودات
<u>٢٠٠٩</u>	<u>٢٠١٠</u>		<u>موجودات متداولة</u>
(غير مدفقة)	(غير مدفقة)		نقد وما في حكمه
(بآلاف الريالات السعودية)			ودائع ل أجل
٢٥٤,٠٧١	١٨٣,٣٨٤		ذمم مدينة - تجارية
٨,٦٦٥	١٦٨,١٢٩		المخزون
٨٣,٣٩٩	١٥٧,٥٧٤		مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٤٧,٨٢٦	٦٤,٣٣٦		<u>مجموع الموجودات المتداولة</u>
<u>٣٥,٣٤٣</u>	<u>٤٤,٠١٠</u>		<u>موجودات غير متداولة</u>
<u>٤٢٩,٣٠٤</u>	<u>٦١٧,٤٣٣</u>		استثمارات في سندات تنمية وصكوك اسلامية
			استثمارات متاحة للبيع
٣٧٢,٣٩٧	-		تكاليف مشاريع تحت التطوير
١٢٧,٠٨٤	١٥٧,١٣٥	٣	ممتلكات ومصنع ومعدات
١,١٧٩,١٣٦	١,٣٣١,٥٢٧	٤	موجودات غير ملموسة
٢٦٤,٦٣٢	٣٠٧,٤٢٨		<u>مجموع الموجودات غير المتداولة</u>
<u>٢٠,٣٥٣</u>	<u>١٧,٦٠٤</u>		<u>مجموع الموجودات</u>
<u>١,٩٦٣,٦٠٢</u>	<u>١,٨١٣,٦٩٤</u>		
<u>٢,٣٩٢,٩٠٦</u>	<u>٢,٤٣١,١٢٧</u>		

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

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
 (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الاولية الموحدة (تتمه)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٠

٣٠ يونيو ٢٠٠٩	٣٠ يونيو ٢٠١٠	ايضاح
(غير مدقة)		
(بآلاف الريالات السعودية)		
١٢,٢٤٥	٤٠,٨٢٤	المطلوبات وحقوق المساهمين
٨٥,٢٨٠	٩٩,٩١٥	مطلوبات متداولة
٦٥,٥٩٥	١٠٦,٢٥٦	قرص قصيرة الأجل
٣٥,٠١٦	٤١,١٤٢	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
<u>١٩٨,١٣٦</u>	<u>٢٨٨,١٣٧</u>	ذمم دائنة
		مصاروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
		مجموع المطلوبات المتداولة
٦١٠,٩٧٥	٥٣٠,٨١١	مطلوبات غير متداولة
١١,٥١٤	١٤,٠٧٦	قرص طويلة الأجل
١٠,٩٩١	١٧,٣٣٣	مكافأة نهاية الخدمة
<u>٦٣٣,٤٨٠</u>	<u>٥٦٢,٢٢٠</u>	مقاييس اسعار الفائدة
		مجموع المطلوبات الغير متداولة
١,٢٨٥,٢٠٠	١,٢٨٥,٢٠٠	حقوق المساهمين
٢٥٨,٥٨٦	٢٥٨,٥٨٦	رأس المال
١٤,٧٩٦	١٤,٧٩٦	علاوة اصدار
٣٩,٥١٧	٦٩,٥٦٨	احتياطي نظامي
٢٣١	(٢,٦٢٤)	فائض اعادة تقييم
(١٠,٩٩١)	(١٧,٣٣٣)	تسويات فروق ترجمة عملات أجنبية
(٢٦,٠٤٩)	(٢٧,٤١٣)	تغيرات التدفقات النقدية لتجنب المخاطر
<u>١,٥٦١,٢٩٠</u>	<u>١,٥٨٠,٧٧٠</u>	خسائر متراكمة
<u>٢,٣٩٢,٩٠٦</u>	<u>٢,٤٣١,١٢٧</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 الاولية الموحدة
للثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠

	من ١ يناير الى ٣٠ يونيو	من ١ ابريل الى ٣٠ يونيو	
	٢٠٠٩	٢٠١٠	٢٠٠٩
	(غير مدفقة)	(غير مدفقة)	(غير مدفقة)
(بالآلاف الريالات السعودية)			
١٩٩,٩٧٨	٢٩٢,١٣١	٩٨,٠٨٦	١٦٢,١٥٥
(٢١٤,٥٨٩)	(٢٤١,٠٢٤)	(٩٣,٦٥٨)	(١٢٦,٣١٢)
(١٤,٦١١)	٥١,١٠٧	٤,٤٢٨	٣٥,٨٤٣
(١٩,٦٨٧)	(٢٠,٦٦٦)	(٩,٦٤٤)	(١٢,٣٥٦)
(٨,٧٢٢)	(٨,١٥٩)	(٤,٠١١)	(٤,٤٨٦)
(٤٣,٠٢٠)	٢٢,٢٨٢	(٩,٢٤٧)	١٩,٠٠٤
(٣,٢٠٧)	(٢,٨٧٦)	(١,٥٢٠)	(١,٦٣٦)
١٣,٨٤٩	١,٩٩٠	٥,٤٧٦	٩٦
١,٤١٧	(٦,٢٢٨)	٢,٠٣٢	(٦,٦٤٠)
(٣٠,٩٦١)	١٥,١٦٨	(٣,٢٢٩)	١١,٦٣١
(٤,٨٠٦)	(٢,٥٠٧)	(١٢٢)	(١,٠٧٥)
(٣٥,٧٦٧)	١٢,٦٦١	(٣,٣٦١)	١٠,٥٥٦
مبيعات			
تكلفة المبيعات			
اجمالي الربح (الخسارة)			
مصاريف بيع وتسويق			
مصاريف ادارية وعمومية			
الربح (الخسارة) من العمليات			
مصاريف مالية			
ايرادات الاستثمار ، الصافي			
ايرادات (مصاريف) اخرى ، الصافي			
صافي الربح (الخسارة) قبل الزكاة			
زكاة (ابضاح ٦)			
صافي الربح (الخسارة)			
ربحية (خسارة) السهم (ابضاح ٧)			
ربحية (خسارة) السهم من صافي			
الربح (الخسارة) (ريال سعودي)			
ربحية (خسارة) السهم من العمليات			
المستمرة الرئيسية (ريال سعودي)			
(خسارة) ربحية السهم من العمليات			
الآخرى (ريال سعودي)			
المتوسط المرجح لعدد الاسهم			
٥٦,٠٢٨ (ريال)	٠,١٠	(٠,٠٣)	٠,٠٨
٥٠,٤٠ (ريال)	٠,١٣	(٠,٠٩)	٠,١٣
٥٠,١٢ (ريال)	(٠,٠٣)	٠,٠٦	(٠,٠٥)
١٢٨,٥٢٠,٠٠٠	١٢٨,٥٢٠,٠٠٠	١٢٨,٥٢٠,٠٠٠	١٢٨,٥٢٠,٠٠٠

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

شركة نماء للكيمياويات والشركات التابعة لها
 (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الاولية الموحدة
 للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠

٣٠ يونيو ٢٠٠٩	٣٠ يونيو ٢٠١٠	(غير مدقة)
(غير مدقة)		
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٢٠,٩٦١	١٥,١٦٨	
٦,٨٧٥	٧,٠٥٣	
-	(٨٧)	
٢٨٤	٢٨٧	
١,٥١١	١,٨٨٢	
٢٤,٨٩٤	(٦٥,٩٧٠)	
٨٦,٦٨٩	١١,٧٦٦	
(٦,٠٧٢)	(٩,٣٦٩)	
(٦٠,٥٧٧)	٤٧,٥١٦	
٢٢,٦٤٣	٨,٢٤٦	
(٥٤٧)	(٢٥٧)	
-	(٧,٢٨٨)	
<u>٢٢,٠٩٦</u>	<u>٧٠١</u>	
(١٧,٣٠١)	(٢٠,٤٧٣)	
-	٨٧	
(٩٥,٠٨٦)	(٧٨,١٤٤)	
٤٣٧,٤٧٩	١٢٣,٣٦٤	
(٤٢,٦٧٣)	١٥٧,١٢٦	
-	(٢٥)	
<u>٢٨٢,٤١٩</u>	<u>١٩١,٩٣٥</u>	

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

استهلاكات

ربح من استبعاد ممتلكات ، مصنع ومعدات
 اطفاء

مكافأة نهاية الخدمة

التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
 ذمم مدينة - تجارية

مخزون

مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
 ذمم دائنة ومصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى

النقد من عمليات التشغيل

تعويض نهاية الخدمة مدفوع

زكاة مدفوعة

صافي النقد من عمليات التشغيل

التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار

إضافات ممتلكات ومصنع ومعدات

متحصل من استبعادات ممتلكات ومصنع ومعدات

إضافات الى تكاليف مشاريع تحت التطوير

التغير في ودائع لاجل

المتحصل من استبعاد استثمارات في سندات تنمية وصكوك اسلامية

إضافات موجودات غير ملموسة

صافي النقد من عمليات الاستثمار

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

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
 (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الاولية الموحدة (تنمية)
 للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو، ٢٠١٠

٣٠ يونيو ٢٠٠٩	٣٠ يونيو ٢٠١٠
(غير مدقة)	
(بألاف الريالات السعودية)	
(٤٦,٥٠١)	٨١٩
١٩,٣٠٠	٦٣,٠٠٠
<u>(٦٣,٩١٥)</u>	<u>(٩٤,٢١٧)</u>
<u>(٩١,١١٦)</u>	<u>(٣٠,٣٩٨)</u>
٢١٣,٣٩٩	١٦٢,٢٣٨
(٣٧٣)	(٢,٣١٠)
٤١,٠٤٥	٢٣,٤٥٦
<u>٢٥٤,٠٧١</u>	<u>١٨٣,٣٨٤</u>

التدفقات النقدية من عمليات التمويل
 صافي التغير في قروض قصيرة الاجل
 مسحوبات من قرض طويل 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 يناير
 نقد وما في حكمه ، ٣٠ يونيو

تشكل 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 أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠
(غير مدفقة)

- 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 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 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.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 8-036.4.041.685-CII .

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 الاجراءات الانظامية والقانونية المتعلقة بزيادة رأس المال في الربع الاول من عام ٢٠١٠ .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تمه)

للثلاثة أشهر وللسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠

(غير مدقة)

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 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 - 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 :

باستخدام 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 التكاليف 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 .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

اصلحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمه)
لل ثلاثة أشهر وللسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠
(غير منقحة)

استثمارات

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

تقيد الاستثمارات في الشركات التي اسهمها غير متداولة في سوق الأوراق 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 العمليات الأولية الموحدة . تقيد الارباح الموزعة عند استلامها .

تظهر الاستثمارات في صناديق استثمارية والمصنفة كاستثمارات متاحة للبيع بالقيمة السوقية وتقيد 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 الذي تمت للتوزيع وبيع منتجات وخدمات المجموعة . تصنف جميع المصاريف الاخرى كمصاريف ادارية وعمومية .

تضمن المصاريف الادارية والعمومية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتتكليف المبيعات وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها . ويتم توزيع المصاريف ، اذا دعت الحاجة لذلك ، بين مصاريف ادارية وعمومية وتكلفة المبيعات على اساس ثابت .

شركة نماء للكيمياويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمه)
للثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠
(غير مدقة)

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلية بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها . يتم تكوين 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 إيهما 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 .

أدوات 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 تفي بشروط محاسبة التحوط (تغطية المخاطر) فإنه يقيد في قائمة العمليات الأولية الموحدة حال نشوئه .

إن 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 .

إن تغطية مخاطر التدفقات النقدية هي التي تغطي التغيرات في التدفقات النقدية ذات الصلة بالموجودات والمطلوبات المغطاة أو الالتزامات المؤكدة أو العمليات المتوقعة . بالنسبة لتغطية المخاطر التي تقي بشروط محاسبة تغطية المخاطر ، يتم مبدئياً اثبات الجزء الخاص بالربح أو الخسارة الناتجة عن دأة 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 أو الخسارة . بالنسبة لتنمية مخاطر التدفقات النقدية التي لها تأثير على المعاملات المستقبلية ، فإن الربح أو الخسارة من المعاملة المغطاة يثبت كتعديل للقيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المشتراء .

شركة نماء للكيموليات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (تتمه)
ثلاثة اشهر ولستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠
(غير مدقة)

موجودات غير ملموسة

تتمثل الموجودات غير الملموسة بمصاريف ما قبل التشغيل واتساب تمويل اولية وتکاليف تطبيق برنامج الحاسب الآلي (مشروع تخطيط الموارد) ، ويتم اطفاء مصاريف ما قبل التشغيل وتکاليف 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

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	مباني وتحسينات على المأجور
٤٠ - ٢٠	الات ومصنع
٣٠ - ٥	سيارات
٤	اثاث ومجروشات ومعدات مكتبية
١٠ - ٥	

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 للتوصل الى قيمة الانخفاض في الاصول (إن وجدت) ، وفي حالة عدم قدرة الشركة على تدبير 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)

ابصارات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمه)
لثلاثة أشهر ولستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠
(غير مدققة)

يتم تخفيض القيمة للاصل لتتساوي قيمته المقدرة للاسترداد في حالة ان الاصل او الوحدة الانتاجية اقل من قيمته 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 الا 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 كابراز عند حدوثه .

تحويل العملات الأجنبية

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

تحفظ الشركة بفاتورتها 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 شئوه كل بند . بينما يتم تحويل بنود قائمة الدخل للشركات التابعة الأجنبية على أساس المتوسط المرجع 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 الأولية الموحدة .

مكافأة نهاية الخدمة

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

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 العمليات الاولية الموحدة خلال فترة عقد الاجار التشغيلي وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (تتمه)
للثلاثة اشهر وللسنة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠
(غير مدققة)

تكلفة الاقتراض

تضاف تكاليف الاقتراض التي تعود مباشرة الى المشاريع تحت التطوير ، الى تكاليف ذلك الاصل ، حتى تصبح جاهزة للتشغيل . بالنسبة لابرادات الاستثمار المتحققة من استثمار مبالغ مقرضة محددة بانتظار صرفها على المشاريع تحت التطوير ، فتخصم 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 ارقام نهاية الربع السنوي 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 نيتها 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 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٠ وبالبالغة ١٣,٢ مليون ريال سعودي قد ادرجت كفائض اعادة التقييم من ضمن حقوق المساهمين .

تتضمن الاستثمارات المتاحة للبيع ، حصة نماء في تأسيس شركة بنبع الوطنية للبتروكيميائيات (بنسب)
- شركة مساهمة سعودية - والمتمثلة بـ ٢,٠٠٥,٠٠٠ حصة وبالنسبة تكلفتها ٢٠٠٥ مليون ريال سعودي . تم طرح اسهم شركة بنسب للتداول في سوق الوراق 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 يونيو ٢٠١٠ وبالنسبة ٥٦,٣ مليون ريال سعودي قد تم ادراجها ضمن فائض اعادة التقييم من ضمن حقوق المساهمين .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمه)
للثلاثة أشهر وللمستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠
(غير مدققة)

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

٤ - تكاليف مشاريع تحت التطوير

تتمثل تكاليف مشاريع تحت البناء والتطوير بشكل رئيسي التكلفة المتبدلة من جنا للحصول على
تكنولوجيا التطوير والانتقاء لمصنع الايبكلور هيدرلين ودراسات لمشروع المواد الكيماوية . تم تقدير تكلفة
المشروع حالياً حوالي ٣٢٩,٩ مليون دولار أمريكي (٣٢٩,٩ مليون دولار أمريكي عام ٢٠٠٩) ،
تسعى الشركة حالياً إلى أن يتم تشغيل هذه المشاريع بالكامل في القريب العاجل . تعتقد الشركة أن هذه
المشاريع لديها القدرة على تزويد الشركة بفوائد اقتصادية في المستقبل ويتوقع لها أن تبدأ هذه المشاريع
عملياتها التجارية في القريب العاجل .

ان تكاليف البناء المتعلقة بهذه المشاريع كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ تتمثل تكاليف البناء وفقاً لاتفاقات
مختلفة وتكون مباشرة أخرى لجلب الموجودات إلى 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 وتتكاليف
الاقتراض . بلغت رسملة تكاليف الاقتراض خلال هذا العام ٩,٤ مليون ريال سعودي (٩,٤ مليون
ريال سعودي عام ٢٠٠٩) .

٥ - احتياطي نظامي

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

٦ - زكاة

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

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (نهاية)
لثلاثة أشهر وللسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠
(غير مدقة)

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 الأسهم 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 الأسهم القائمة خلال الفترة .

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

٨ - عام

ان لدى شركة صودا عجز متراكم بمبلغ ٢٨,٨٦ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ والذي يزيد عن ٥٠ % من رأس مال الشركة البالغ ٥٠ مليون ريال سعودي . ان فدراة الشركة التابعة على الاستمرار يعتمد على الدعم المستمر من الشركاء والعمليات المستقبلية المربحة .

٩ - ارتباطات والتزامات

لدى المجموعة خطابات اعتمادات مستندية وضمانات قائمة في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ بمبلغ ١٥٦,٢٦ مليون ريال سعودي (١٣٧,٦٦ مليون ريال سعودي عام ٢٠٠٩) صدرت في سياق الاعمال العادلة للمجموعة .

لدى المجموعة الالتزامات الرأسمالية التالية كما في ٣٠ يونيو :

٣٠ يونيو ٢٠١٠	٣٠ يونيو ٢٠٠٩	الالتزامات لإمتلاك ممتلكات ومصنع ومعدات
(بألاف الريالات السعودية)	٨٧,٣٧٠	٧٠,٢٨٠

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 لتتفق مع العرض للفترة الحالية .