

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير الفحص المحدود
للثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الاولية الموحدة وتقرير الفحص المحدود

للثلاثة أشهر وللتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧

صفحة

جدول المحتويات

٢-١

تقرير الفحص المحدود

٤-٣

قائمة المركز المالي الاولية الموحدة

٥

قائمة الدخل الاولية الموحدة

٧-٦

قائمة التدفقات النقدية الاولية الموحدة

١٥-٨

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة

تقرير الفحص المحدود حول القوائم المالية الأولية الموحدة

السادة المساهمين

شركة نماء للكيماويات

الجبيل ، المملكة العربية السعودية

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة لشركة نماء للكيماويات (شركة مساهمة سعودية) والشركات التابعة لها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧ وقوائم الدخل الأولية الموحدة للثلاثة أشهر والتسعه أشهر والتذبذبات النقدية الأولية الموحدة للتسعه أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من رقم ١ إلى ٩ المعتمدة 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 المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى ابداء الرأي حول القوائم المالية ككل ، وعليه فإننا لا نندي مثل هذا الرأي .

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

نفت الانتباه الى الايصالح (٤) في القوائم المالية الذي يفيد أن لدى الشركة خسائر من استثمارات في صناديق استثمارية في اسهم سعودية مصنفة كاستثمارات متاحة للبيع كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧ تم قيدها من ضمن بند (عجز) فائض اعادة التقييم في قائمة حقوق المساهمين . تطلب معايير المحاسبة في المملكة العربية السعودية بتحميل الخسائر غير المحققة على قائمة الدخل في حال تبين أن الهبوط بالقيمة السوقية غير مؤقت . تعقد ادارة الشركة انه لا يمكنها في الوقت الحالي تحديد فيما اذا كان الهبوط في سوق الاسهم هو وضع مؤقت أو غير مؤقت وبالتالي لا يتوجب اجراء أي تعديلات لانخفاض القيمة على قائمة الدخل .



دليويت آند توش
بكر أبو الخير وشركاه
ناصر الدين محمد السقا
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٢٢

١٤٢٨ رمضان ٢٨
٢٠٠٧ أكتوبر ١٠

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الاولية الموحدة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧

٢٠٠٦	٢٠٠٧		
(غير مدقة)	(غير مدقة)	ايضاح	
(بآلاف الريالات السعودية)			
١٢٠,٦٦٠	٦٤,٠١٩		الموجودات
٩٩,٣٠٨	١٢٥,٣٨٣		موجودات متداولة
٦٠,١٤٣	٤٧,١٤١		نقد وما في حكمه
٣٥,١١٦	٣٥,٢٤١		ذمم مدينة
<u>٣١٥,٢٢٧</u>	<u>٢٧١,٧٨٤</u>		مخزون
			مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
			مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
١١٤,٧٦٨	١١٤,٧٢٨		استثمارات في سندات تنمية وصكوك اسلامية
٢١,١٣٦	١٨,١٣٦		استثمارات في شركات
١٧٨,٣٦١	١٤٣,٠٨١	٤	استثمارات متاحة للبيع
٢٨٦,٣٩١	٧٣٥,٧١٠		تكليف مشاريع تحت التطوير
٢٤١,٤٠٣	٢٤٣,٠١٧		صافي الممتلكات والآلات والمعدات
-	٥٧٥		موجودات غير ملموسة
<u>٨٤٢,٠٥٩</u>	<u>١,٢٢٥,٢٤٧</u>		مجموع الموجودات الغير متداولة
<u>١,١٥٧,٢٨٦</u>	<u>١,٥٢٧,٠٣١</u>		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين وحقوق الاقرية
			مطلوبات متداولة
٩٠,٥٦١	٢٣٦,٧٣٠		تسهيلات ائتمانية قصيرة الاجل
١٩,٥٠٠	٢٢,٠٠٠		ديون طويلة الاجل ، الجزء المتداول
٩٠,٧٤٠	٦٨,٥٩٠		ذمم دائنة
٢٣,٩٠٩	١٩,٩٤٧		مصاروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
<u>٢٢٤,٧٦٠</u>	<u>٣٤٧,٢٤٧</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
٨٦,٠٢٣	٣٣٤,٣٣٣		ديون طويلة الاجل
٤,٧٠٦	٧,٠٣٥		مكافأة نهاية الخدمة
<u>٩٠,٧٢٩</u>	<u>٣٤١,٣٦٨</u>		مجموع المطلوبات الغير متداولة

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
 (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الاولية الموحدة (تتمه)
 كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧

٢٠٠٦	٢٠٠٧	ايضاح	
		(غير مدقة)	(غير مدقة)
(بالاف الريالات السعودية)			

حقوق المساهمين وحقوق الاقلية		
رأس المال	٦٨٠,٠٠٠	٧٦٥,٠٠٠
علاوة اصدار	٩٢,١٥٩	٧,١٦٠
احتياطي نظامي	٩,١٩٠	١١,٣٨٧
عجز (فائض) اعادة تقدير	١٦,٤٦١	(١٢,٨١٩)
ارباح مستبقاه	٣٧,٩٥٥	٦٧,٦٨٨
مجموع حقوق المساهمين	٨٣٥,٧٦٥	٨٣٨,٤١٦
حقوق الاقلية	٦,٠٣٢	-
مجموع حقوق المساهمين وحقوق الاقلية		
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين وحقوق الاقلية		
	٨٤١,٧٩٧	٨٣٨,٤١٦
	١,١٥٧,٢٨٦	١,٥٢٧,٠٣١



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

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الاولية الموحدة

للثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧

	من ١ يناير الى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦	من ١ يونيو الى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦	من ١ يونيو الى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧	
(غير مدقة)	(غير مدقة)	(غير مدقة)	(غير مدقة)	
(بالآلاف الريالات السعودية)				
٢٨٠,١٦٨	٣٦٠,٤٠٦	٨٢,٤٩٨	١١٦,١٠٩	مبيعات
(٢٣٣,٦٠٩)	(٣٠٧,٨٠٨)	(٦٩,٩٠٤)	(١٠٢,٩٩٣)	تكلفة المبيعات
٤٦,٥٥٩	٥٢,٥٩٨	١٢,٥٩٤	١٣,١١٦	الربح الاجمالي
(١٩,٦٧٦)	(١٦,٧٩٩)	(٤,٩٢٩)	(٥,٠٠١)	مصاريف بيع وتوزيع
(١٢,٤٧٦)	(٩,٦٠١)	(٢,٩٢٦)	(٢,٩٣٩)	مصاريف ادارية وعمومية
١٤,٤٠٧	٢٦,١٩٨	٤,٧٣٩	٥,١٧٦	الربح من العمليات
(٤,١٣٣)	(٥,٣٨٢)	(١,٣٩٠)	(٢,١١٦)	مصاريف مالية
٩,٥٧٢	٦,٦٩٢	٢,٤٦٦	٣,٠١٨	ايرادات الاستثمارات
				ربح اعادة تقييم استثمارات في أوراق مالية للمتاجرة
٩٥٤	-	-	-	
٨٤٢	(٤,١٨٧)	٤١	(١,٦٢٥)	(مصاريف) ايرادات اخرى ، الصافي
٢١,٦٤٢	٢٣,٣٢١	٥,٨٥٦	٤,٤٥٣	صافي الربح قبل حصة حقوق الاقلية
(٤,٥٠٢)	-	١,١٦٢	-	حصة حقوق الاقلية من الخسارة (الربح)
١٧,١٤٠	٢٣,٣٢١	٧,٠١٨	٤,٤٥٣	صافي الربح قبل الزكاة
(٥,٩٤٦)	(٢,١٦٧)	(٣,٠٦٦)	(٦٨٣)	زكاة
١١,١٩٤	٢١,١٥٤	٣,٩٥٢	٣,٧٧٠	صافي الربح
٠,١٥٥ ريال	٠,٢٨ ريال	٠,٠٥ ريال	٠,٠٥ ريال	ربحية السهم للفترة

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
 للتسعه اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧

٢٠٠٦	٢٠٠٧	
(غير مدفقة)	(غير مدفقة)	
(بالاف الريالات السعودية)		
١٧,١٤٠	٢٣,٣٢١	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		صافي الربح قبل الزكاة
		تعديلات عن :
٤,٥٠٢	-	حصة حقوق الأقلية
٩,١٩٥	٩,٦٠٤	استهلاك
٢,١٥٦	٨٢	اطفاء
١,١٠٥	٢,٢٦٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٧٧)	(٩٧)	ربح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٩٥٤)	٦,٠٠٠	خسارة (ربح) اعادة تقييم استثمارات ، الصافي
		التغييرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
(١٨,٦٩١)	٦٤٥	ذمم مدينة
(١٠,٠٣٩)	٥,٨٤٥	مخزون
(٣,٢٤٧)	(٨,٢٧١)	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة اخرى
٣٣,٧٩٥	١٩,٨٣٤	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة وحسابات دائنة اخرى
٣٤,٨٨٥	٥٩,٢٣٠	النقد من العمليات
(٤٤٧)	(٢١٤)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة مدفوع
٣٤,٤٣٨	٥٩,٠١٦	صافي النقد من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(٩,٦١٧)	(١١,٨٥٨)	إضافات الى ممتلكات وآلات ومعدات
(١٧٥,١٦٨)	(٤١١,٣٨٨)	إضافات الى مشاريع تحت التطوير
٩٦,٣٧٨	٤٠	التغير في الاستثمارات
٧٨	١٢٥	المتحصل من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٦٥٧)	إضافات موجودات غير ملموسة
(٨٨,٣٢٩)	(٤٢٣,٧٣٨)	صافي النقد المستخدم في عمليات الاستثمار

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (تتمه)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧

من ١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر

٢٠٠٦ ٢٠٠٧

(غير مدقة) (غير مدقة)

(بآلاف الريالات السعودية)

التدفقات النقدية من عمليات التمويل

التغير في تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل

التغير في ديون طويلة الأجل

التغير في حقوق الأقلية

صافي النقد من عمليات التمويل

صافي التغير في نقد وما في حكمه

نقد وما في حكمه ، ١ يناير

نقد وما في حكمه ، ٣٠ سبتمبر

٨,٤٨٧	٨٠,٠٧٩
(٥,٤٧٧)	٢٥٩,٥٠٠
(٢٤٥)	(٥,١٦٤)
٢,٧٦٥	٣٣٤,٤١٥
(٥١,١٢٦)	٣٠,٣٠٧
١٧١,٧٨٦	٩٤,٣٢٦
١٢٠,٦٦٠	٦٤,٠١٩

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

للثلاثة أشهر وللتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧

- ١ - التنظيم والنشاط

ان شركة نماء للكيماويات ("الشركة") ("نماء") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في السجل التجاري لمدينة الجبيل تحت رقم ٢٠٥٥٠٧٤٢٠ .

في ١٦ ابريل ٢٠٠٦ تم توقيع اتفاقية اندماج بين شركة نماء وشركة الجبيل للصناعات الكيماوية (جنا) (شركة مساهمة مقلدة مملوكة بنسبة 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 شركة نماء من ٦٥٠ مليون ريال الى ٦٨٠ مليون ريال وذلك بغضون امتلاك الحصص المتبقية في شركة جنا . وافقت الجمعية العامة في اجتماعهم غير العادي ، المنعقد بتاريخ ١٨ ربیع الاول ١٤٢٧ (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 تقييم من مستشاريين ماليين مستقلين والتي تقارب القيمة العادلة لضافي 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 .

تمثل علامة الاصدار الفرق بين القيمة الاسمية والقيمة العادلة للاسهم المصدرة وبالبالغة ٩٢,٢ مليون ريال والذي تم قيده على حساب علامة اصدار اسهم ضمن حقوق المساهمين في قائمة المركز المالي الاولية الموحدة . لقد تم الانتهاء من الاجراءات القانونية المتعلقة بعملية امتلاك الحصة البالغة ٤٩٪ من شركة جنا في ٢٦ شعبان ١٤٢٧ (الموافق ١٩ سبتمبر ٢٠٠٦) وتم اصدار السجل التجاري المعدل لجنا كفرع من شركة نماء للكيماويات .

خلال ديسمبر ٢٠٠٦ تحولت جنا الى شركة ذات مسؤولية محدودة مملوكة بالكامل من قبل شركة نماء . تم تسجيل ٩٥٪ من حصة الشركة باسم شركة نماء و ٥٪ باسم شركة تابعة .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (تمه)
للثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧

قرر مجلس ادارة نماء بتاريخ ٥ مايو ٢٠٠٧ زيادة رأس مال جنا (مملوكة بالكامل لنماء) وذلك بمقدار ١٦١ مليون ريال سعودي من ٢٦٥ مليون ريال سعودي الى ٤٢٦ مليون ريال سعودي وذلك بتحويل المبالغ المستحقة للشركة من شركة جنا . تم استكمال الاجراءات القانونية المتعلقة بزيادة رأس المال خلال الربع الثاني .

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 اضافية بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد (سهم واحد لكل ثمانية اسهم مملوكة من قبل حملة الاسهم بتاريخ اقرارها) . تم زيادة رأس المال عن طريق تحويل ٨٥ مليون ريال سعودي من حساب علاوة الاصدار . ان الاجراءات القانونية المتعلقة بعملية زيادة رأس المال واصدار اسهم المنحة تم الانتهاء منها في الربع الثاني .

اوصى مجلس ادارة شركة نماء للكيماويات في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٤٢٨/٤/١٨ الموافق ٥ مايو ٢٠٠٧ زيادة رأس مال الشركة بمبلغ خمسمائة مليون ريال سعودي وذلك عن طريق اصدار عدد خمسون مليون سهم بقيمة عشرة ريالات على ان يقتصر حقوق الاكتتاب فيها على مساهمي الشركة المسجلين في يوم انعقاد الجمعية العامة غير العادية التي ستوافق على الزيادة بعد الحصول على المواقف اللازمة من كافة الجهات المختصة .

ان الشركة العربية للقلويات (صودا) - شركة ذات مسؤولية محدودة هي شركة تابعة ونسبة ملكية الشركة فيها كانت ٧٥٪ . تم توقيع اتفاقية بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠٠٧ بين نماء وشركاء الاقلية في شركة صودا شركة ذات مسؤولية محدودة مملوكة بنسبة ٧٥٪ من نماء وذلك بغرض الاستحواذ على الاسهم المتبقية في صودا (٢٥٪ ملكية متبقية) . وفقاً للاتفاقية سوف يتم توزيع الحصة المتبقية على اساس ١٥٪ من الاسهم تسجل باسم نماء والنسبة المتبقية وبالغة ١٠٪ سوف يتم تسجيلها باسم شركة جنا . تم استكمال الاجراءات القانونية المتعلقة بنقل الملكية خلال الربع الثاني . ان رصيد حقوق الاقلية كما في الربع الاول لعام ٢٠٠٧ والمتعلق بشركاء الاقلية تم تعديله خلال الربع الثاني .

خلال الربع الأول من عام ٢٠٠٧ قامت شركة نماء بتأسيس شركة جديدة ذات مسؤولية محدودة باسم شركة نماء للاستثمار الصناعي ، مملوكة بنسبة ٩٥٪ من قبل نماء و ٥٪ من قبل صودا حيث سجلت الشركة في السجل التجاري تحت الرقم ٢٠٥٥٠٠٨١٣٤ ، 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمه)

للثلاثة أشهر وللتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧

تم تسجيل ٩٥ من حصة نماء بسام شركة نماء و ٥ باسم شركة تابعة .

تنحصر الأنشطة 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 لاحقاً بتأسيس شركة مستقلة لكل مشروع ولها سجل تجاري مستقل . تحول التكاليف التي تت肯دها المجموعة إلى الشركة الجديدة المستقلة عندما يتم تأسيسها .

٤ - نتائج الفترة الأولية

ان نتائج الفترة الأولية قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً لنتائج الاعمال للسنة كاملة .

٥ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

اعدت القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . ان السياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل الشركة هي على النحو التالي :

استخدام التقديرات

ان اعداد القوائم المالية الأولية الموحدة من قبل الادارة يتطلب استخدام بعض التقديرات والافتراضات والتي لها تأثير على القوائم المالية الأولية الموحدة للمركز المالي وقائمة الدخل . ان النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكاليف التاريخية . فيما عدا الاستثمارات في الاوراق المالية حيث يتم قيدها 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٪ . ان كافة الارصدة والعمليات الهامة بين الشركة والشركات التابعة لها يتم حذفها عند اصدار القوائم المالية الموحدة .

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (تتمه)

للثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧

استثمارات

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

تقيد الاستثمارات في الشركات التي اسهمها غير متداولة في سوق الاوراق المالية والتي تمتلك الشركة 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 الدخل . تقيد الارباح الموزعة عند استلامها .

تظهر الاستثمارات في الاسهم والصناديق الاستثمارية 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 اساس كل استثمار على حده .

تظهر الاستثمارات في الاسهم المتداولة والمصنفة كوسائل مالية للمتاجرة بالقيمة السوقية . تقيد أي فروقات دائنة ومدينية في قائمة الدخل .

تظهر الاستثمارات في سندات التنمية الحكومية والصكوك (السندات) 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

تمثل مصاريف البيع والتوزيع بشكل رئيسي بالتكليف التي تمت لتوزيع وبيع منتجات وخدمات المجموعة . تصنف جميع المصاريف الاخرى كمصاريف ادارية وعمومية .

تتضمن المصاريف الادارية والعمومية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكليف الاتصال 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)

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (تتمه)

للثلاثة أشهر وللسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠٠٧

ذم مدينة

تظهر الذم المدينة بالقيمة الأصلية 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 للذم المدينة .

المخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة او القيمة القابلة للتحقيق ايهما اقل . ويتم تحديد تكلفة مخزون البضاعة الجاهزة على اساس طريقة المتوسط المرجح وتتضمن كلفة المواد والعمالة ونسبة محدودة من المصاريف غير المباشرة . يتم تقييم جميع انواع المخزون الاخرى على اساس الكلفة الوسطية المرجحة .

موجودات غير ملموسة

تتمثل الموجودات غير الملموسة بمصاريف ما قبل التشغيل واتعب 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 اتعب التمويل المحملة من صندوق التنمية الصناعية السعودي على طول فترة القرض .

ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات وآلات ومعدات بالتكلفة ، بعد تزيل 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 . وهي على النحو الآتي :

السنوات

٤٠ - ٢٠

مباني وتحسينات على المأجور

٣٠ - ١٠

آلات ومعدات

١٠ - ٤

اثاث ومفروشات ومعدات مكتبية

٤

سيارات

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

**بيانات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (تتمه)
للثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧**

الانخفاض في قيمة الأصول

تقوم الشركة بتاريخ قائمة مركزها المالي بمراجعة قيم اصولها الملموسة وغير ملموسة للتأكد من عدم وجود مؤشر يدل على انخفاض في قيمة تلك الأصول ، وفي حالة وجود هذا المؤشر ، يتم تحديد القيمة المقدرة للاسترداد لتلك الأصول للوصول إلى قيمة الانخفاض في الأصول (ان وجدت) ، وفي حالة عدم قدرة الشركة على تقدير القيمة القابلة للاسترداد لقيم أحدي الأصول ، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لكامل الوحدة الانتاجية التي يعود إليها ذلك الأصل .

يتم تخفيض القيمة للأصل لتساوي قيمته المقدرة للاسترداد في حالة ان الأصل او الوحدة الانتاجية اقل من قيمتها الدفترية . يتم قيد الخسارة الناتجة عن التخفيض في قيمة الأصل كمصروف 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 اثبات قيمة العكس في خسارة التخفيض كايراد عند حدوثه .

تحويل العملات الأجنبية

تحول المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي باسعار 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 الدخل .

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يسدرك في القوائم المالية لتعويض نهاية الخدمة الذي يستحق للموظفين بموجب نظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية على أساس المدة التي أمضاها الموظف في خدمة الشركة .

نقد وما في حكمه

يشمل النقد وما في حكمه النقد والودائع تحت الطلب والاستثمارات القابلة للتحويل إلى نقد والتي يكون تاريخ استحقاقها أساسا ثلاثة أشهر او اقل .

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (تتمه)

للثلاثة أشهر وللسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧

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 . تقيد 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 . تقيد أية فروقات في التقدير عند الموافقة على الرابط النهائي وعندها تتم تسوية الاستدراك .

٤ - استثمارات متاحة للبيع

قرر مجلس ادارة شركة نماء تغيير نية الشركة فيما يتعلق بالمحافظ المالية التي كانت تصنف وتحاسب سابقا كاستثمارات - وسائل مالية للتجار ، وعليه قرار 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 المتحققة العائدة لتلك الاستثمارات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧ والبالغة ٤٠٤ مليون ريال قد سجلت في حساب فائض (عجز) اعادة التقييم كخسائر غير محققة والمدرجة ضمن حقوق المساهمين وفقا لمعايير الاوراق المالية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . ترى ادارة الشركة انه لا يمكنها في الوقت الحالي من تحديد اذا كان الهبوط في الاسواق المالية هو مؤقت او غير مؤقت وبالتالي لا يتوجب أي تعديلات لانخفاض القيمة على قائمة الدخل .

تضمن الاستثمارات المتاحة للبيع ايضا ، حصة الشركة في تأسيس شركة بنبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب) (شركة مساهمة سعودية) والمتمثلة بـ ٢،٠٠٥،٠٠٠ سهما والبالغ تكلفتها ٢٠،٠٥ 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 فرق اعادة التقييم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧ ، ٤٧٦ مليون ريال وظهر الفرق في حساب فائض (عجز) اعادة تقييم والمدرج من ضمن حقوق المساهمين .

بيانات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمه)

للثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧

- ٥ - احتياطي نظامي

بموجب متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية ، تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بتحويل ١٠٪ من ربحها الصافي سنويًا حتى يبلغ رصيد الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال .

- ٦ - زكاة

لم تستلم الشركة الربط النهائي للزكاة للاعوام من ٢٠٠٠ إلى ٢٠٠٦ حيث أنها ما زالت قيد الدراسة من قبل مصلحة الزكاة والدخل .

- ٧ - ربحية السهم

يتم احتساب ربح السهم بتقسيم الارباح الصافية للفترة على المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال الفترة .

- ٨ - عام

تجاوزت المطالبات المتداولة للشركة التابعة صودا (٤٧,٣ مليون ريال) الموجودات المتداولة لها (٢٣,٢ مليون ريال) بمبلغ ٢٤,١ مليون ريال . إن قدرة الشركة التابعة على الاستمرار كشركة مستمرة تعتمد على استمرار دعم الشركاء وتحقيق أرباح من العمليات المستقبلية .

- ٩ - ارتباطات والتزامات

لدى المجموعة خطابات اعتمادات مستدبة وضمانات قائمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧ بمبلغ ٤١ مليون ريال سعودي صدرت في سياق الاعمال العادلة للمجموعة ، كما قامت شركة نماء بضمان حصتها في قرض منوح لشركة مستثمر بها (ابن رشد) بمبلغ ٥٩,٦ مليون ريال سعودي .

لدى المجموعة الالتزامات الرأسمالية التالية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧ :

٢٠٠٦	٢٠٠٧	الالتزامات لإمتلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٤١٤,٦٠٨	١٣٣,٨٤٠	(بالألاف للريالات السعودية)