

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة الأولية
لثلاثة أشهر المنتهية
في ٣١ مارس ٢٠٠٩
وتقدير فحص القوائم المالية الأولية

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة الاولية
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩

صفحة

جدول المحتويات

-	تقرير الفحص المحدود
١	قائمة المركز المالي الموحدة الاولية
٢	قائمة الدخل الموحدة الاولية
٣	قائمة التدفقات النقدية الموحدة الاولية
٤ - ١١	ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة الاولية

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 "الشركة" و شركاتها التابعة كما في ٣١ مارس ٢٠٠٩م وقائمة الدخل الموحدة الأولية لفترة الثلاثة 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 الموحدة الأولية الموجزة هي مسئولية إدارة الشركة التي أعدتها وتم تقديمها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

تم فحصنا وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية، والإستفسار من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف بها و التي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نندي مثل هذا الرأي.

تم فحص القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٨م بواسطة مراجع حسابات آخر والذي أصدر تقريره حولها بتاريخ ١٤ إبريل ٢٠٠٨م (الموافق ٨ ربيع الثاني ١٤٢٩هـ) و الذي اشار الى عدم وجود اي تعديلات هامة في القوائم المالية.

وبناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به لم يتبيّن لنا وجود أي تعديلات مهمة يتبعها على القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف بها في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف الشركة و شركاتها التابعة.



عن كي.بي.ام.جي الفوزان والسدحان
طارق عبد الرحمن السدحان
ترخيص رقم ٣٥٢

الخباري : ١٨ إبريل ٢٠٠٩م
الموافق : ٢٢ ربيع الثاني ١٤٣٠هـ

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة المركز المالي الموحدة الأولية (غير مراجعة)
 كما في ٣١ مارس ٢٠٠٩

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
(غير مدفقة)	(غير مدفقة)	إيضاح
(بآلاف الريالات السعودية)		
٦٦,٩٤٩	٣٩٤,٥٩٠	الموجودات موجودات متداولة
١٥٩,٩٩٧	٩٧,٩٧٠	نقد وما في حكمه ذمم مدينة
٦٨,٠٤٥	٦١,٩٣٩	مخزون
٣١,٢٨٥	٢٦,٨١٢	مدفوّعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
<u>٣٢٦,٢٧٦</u>	<u>٥٨١,٣١١</u>	مجموع الموجودات المتداولة
١١٣,٩٥٨	٣٧٢,١٢٦	الموجودات الغير متداولة
٢٢٠,٣٠٧	١٠٤,٢٢٨	استثمارات في سندات تنمية
٨٦٦,٦٤٧	١,١٣٤,٣٩٨	استثمارات متاحة للبيع
٢٥١,٧٢٨	٢٥٢,٠٨٤	تكليف مشاريع تحت التطوير
٥٢٨	٢٠,٥٠٠	ممتلكات ، الآلات و معدات موجودات غير ملموسة
<u>١,٤٥٣,١٦٨</u>	<u>١,٨٨٣,٣٣٦</u>	مجموع الموجودات الغير متداولة
<u>١,٧٧٩,٤٤٤</u>	<u>٢,٤٦٤,٦٤٧</u>	مجموع الموجودات
المطلوبات وحقوق المساهمين		
مطلوبات متداولة		
٧١,٩٧٦	٧٩,٣٣٠	تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل
٢١,٠٠٠	٧٦,٦٧٧	قرض طويل الأجل - الجزء المتداول
٦٢,٧٠٣	٣٩,٦٤٦	ذمم دائنة
٢٧,٣٢٠	٤٤,٢٧٠	مصرفوفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	١٩,٣٦٦	أدوات مالية مشتقة
<u>١٨٢,٩٩٩</u>	<u>٢٥٩,٢٨٩</u>	مجموع المطلوبات المتداولة
المطلوبات الغير متداولة		
٦٦٥,٠٣٣	٦٦١,١١٥	قرض طويل الأجل
٨,٦٥٣	١١,١٠٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>٦٧٣,٦٨٦</u>	<u>٦٧٢,٢٢٣</u>	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
٤٦,٢٧١	١٦,٦٦٢	أرباح غير محققة من الاستثمارات (بالصافي)
-	(٥٥)	تسويات فروق ترجمة عمليات أجنبية
-	(١٩,٣٦٦)	احتياطيات أخرى
٨٩,٥٣٢	(٢٢,٦٨٨)	أرباح مبقاء
<u>٩٢٢,٧٥٩</u>	<u>١,٥٣٣,١٣٥</u>	مجموع حقوق المساهمين
<u>١,٧٧٩,٤٤٤</u>	<u>٢,٤٦٤,٦٤٧</u>	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

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

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة الدخل الموحدة الأولية (غير مراجعة)
 للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩

من ١ يناير إلى ٣١ مارس		
٢٠٠٨	٢٠٠٩	
(غير مدقة)	(غير مدقة)	مبيعات
(بآلاف الريالات السعودية)		تكلفة المبيعات
١٦٤,٧٤٦	١٠١,٨٩٢	
(١٤١,١٣٩)	(١٢٠,٩٣١)	مجمل (الخسارة) الربح
<u>٢٣,٦٠٧</u>	<u>(١٩,٠٣٩)</u>	
 	 	مصروفات بيع وتوزيع
(٨,٥٩٣)	(١٠,٠٤٣)	مصروفات عمومية وادارية
(٣,٩٠٥)	(٤,٧١١)	(الخسارة) الربح من العمليات
<u>١١,١٠٩</u>	<u>(٣٣,٧٩٣)</u>	مصروفات تمويل
(٢,٠٥١)	(١,٦٨٧)	إيرادات الاستثمار (بالصافي)
١,٤٥٩	٨,٣٧٣	مصاريف أخرى (بالصافي)
<u>٢,٥٨١</u>	<u>(٦١٥)</u>	صافي (الخسارة) الربح قبل الزكاة
<u>١٣,٠٩٨</u>	<u>(٢٧,٧٢٢)</u>	زكاة
<u>(٧٨٣)</u>	<u>(٤,٦٨٤)</u>	صافي (الخسارة) الربح
<u>١٢,٣١٥</u>	<u>(٣٢,٤٠٦)</u>	
 	 	(خسارة) ربحية السهم للفترة
<u>١٦٠،٠٢٥</u>	<u>(٠٠٢٥)</u>	
١٦٠،٠٢٥ ريال سعودي		

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (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 (غير مراجعة)

للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩

من ١ يناير إلى ٣١ مارس	
٢٠٠٨	٢٠٠٩
(غير مدقة)	(غير مدقة)
١٣,٠٩٨	(٢٧,٧٢٢)
٣,٢٧٨	٣,٤٣٧
٣١	١٤٤
٥٩٧	٥٨٢
٣٧٥	٩,٥٢٦
٤٠,١٥٦	٦٨,٣٥٧
٧٤	١,٢٩٤
(٣٦,٦٢٣)	(٧٧,١٥٠)
٢٠,٩٨٦	(٢١,٥٣٢)
(٥٧)	(٢٣)
٢٠,٩٢٩	(٢١,٥٥٥)

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

صافي (الخسارة) الربح قبل الزكاة

تسويات عن:

إستهلاك

إطفاء

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

التغييرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :

ذمم مدينة

مخزون

مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى

ذمم دائنة ومصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى

النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية

مخصص مكافأة نهاية الخدمة مدفوع

صافي النقد (المستخدّ في) المتوفّر من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

إضافات إلى ممتلكات، الآلات ومعدات

إضافات إلى مشاريع تحت التطوير

صافي التغيير في الاستثمارات

إضافات موجودات غير ملموسة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

صافي التغيير في تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل

المدفوع من قرض طويل الأجل

صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التمويلية

صافي التغيير في النقد وما في حكمه

تسويات فروق ترجمة عمليات أجنبية

النقد وما في حكمه في بداية الفترة

النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

(١١,٢٠٠)	(١,٣١٥)
(٨٦,٧٥٥)	(٤٤,١٦٧)
١٧	(٤٢,٤٠٢)
(٤)	(٧)
٩٧,٩٤٢	(٨٧,٨٩١)

٦٢,٤٨٠	٢٠,٥٨٤
-	(٣,٠٧٨)
٦٢,٤٨٠	١٧,٥٠٦

(١٤,٥٣٣)	(٩١,٩٤٠)
-	(٦٥٩)
٨١,٤٨٢	٤٨٧,١٨٩
٦٦,٩٤٩	٣٩٤,٥٩٠

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

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.

وافقت هيئة سوق المال في ١٧ أبريل ٢٠٠٧م على قرار مجلس إدارة الشركة على زيادة رأس المال الشركة من ٦٨٠ مليون ريال سعودي إلى ٧٦٥ مليون ريال سعودي وذلك بإصدار ٨,٥ مليون حصة مجانية بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي لكل حصة بمبلغ ٨٥ مليون ريال سعودي (سهم واحد مقابل كل ثمانية أسهم يمتلكها المساهمون الحاليون). تمت هذه الزيادة من خلال تحويل ٨٥ مليون ريال سعودي من حساب علاوة الإصدار. تم استكمال الإجراءات النظامية والقانونية الخاصة بزيادة رأس المال وإصدار الحصص المجانية خلال عام ٢٠٠٧م.

في ٥ مايو ٢٠٠٧م، قرر مجلس إدارة شركة نماء للكيماويات زيادة رأس المال شركة الجبيل للصناعات الكيماوية "جنا" - شركة سعودية مقلدة مملوكة بنسبة ٩٥% من قبل شركة نماء و ٥% من قبل الشركة التابعة لنماء بمبلغ ١٦١ مليون ريال سعودي من ٢٦٥ مليون ريال سعودي إلى ٤٢٦ مليون ريال سعودي عن طريق تحويل المبلغ المستحق لشركة نماء إلى رأس المال. تم استكمال الإجراءات النظامية والقانونية المتعلقة بزيادة رأس المال وإصدار الأسهم الإضافية خلال نفس العام.

إن الشركة العربية للقلويات (صودا) - شركة ذات مسؤولية محدودة هي شركة تابعة ونسبة ملكية الشركة فيها مبدئياً كانت ٧٥%. وبتاريخ ٢١ فبراير ٢٠٠٧م تم توقيع اتفاقية بين نماء وشركاء الأقلية في شركة صودا وذلك بغرض الاستحواذ على الاسهم المتبقية لصودا (٢٥% ملكية متبقية). ووفقاً للاتفاقية فإن ٢٥% من الحصص سوف تجزأ بحيث يتم توزيع الحصة المتبقية على أسس ١٥% من الاسهم تسجل باسم نماء والنسبة المتبقية وبالنسبة ١٠% سوف يتم تسجيلها باسم شركة جنا. تم استكمال الإجراءات النظامية والقانونية المتعلقة بنقل الملكية خلال عام ٢٠٠٧م.

خلال الربع الأول من عام ٢٠٠٧م 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 الجديدة خلال السنة. يبلغ رأس مال الشركة التابعة الجديدة ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ١,٠٠٠ حصة قيمة كل حصة ١,٠٠٠ ريال سعودي.

في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨م 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. نسبة الملكية تم تضمينها في السجل التجاري الصادر في بيرن فايد بالرقم Ch - ٠٣٦,٤,٠٤١,٦٨٥-٨

خلال الربع الثاني من ٢٠٠٨م وافقت هيئة سوق المال على إصدار أسهم حقوق بمبلغ إجمالي مقطوع ٧٨٠ مليون ريال سعودي. وفي سبتمبر ٢٠٠٨م 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 زاد رأس مال الشركة إلى ١,٢٨٥,٢ مليون ريال سعودي.

١ - التنظيم والنشاط (تتمه)

في ٣ مارس ٢٠٠٨ قرر مجلس إدارة شركة نماء على زيادة رأس مال شركة صودا بمبلغ ٧٦ مليون ريال سعودي من ٤٢٤ مليون ريال سعودي إلى ٥٠ مليون ريال سعودي من خلال تحويل المبلغ المستحق لشركة نماء إلى رأس المال. تم استكمال الإجراءات النظامية والقانونية الخاصة بزيادة رأس المال خلال السنة.

خلال الربع الأخير من عام ٢٠٠٨ ، قرر مجلس إدارة شركة نماء للكيماويات زيادة رأس المال شركة الجبيل للصناعات الكيماوية "جنا" بمبلغ ٩٠ مليون ريال سعودي من ٤٢٦ مليون ريال سعودي إلى ٥١٦ مليون ريال سعودي عن طريق تحويل المبلغ المستحق لشركة نماء إلى رأس المال. تم استكمال الإجراءات النظامية والقانونية المتعلقة بزيادة رأس المال وإصدار الأسهم الإضافية خلال الربع الأول من عام ٢٠٠٩

تتلخص الأنشطة الرئيسية لنماء والشركات التابعة لها "المجموعة" ، والتي تعمل كل منها بمحسب سجلات تجارية مستقلة، في امتلاك وإقامة وتشغيل وإدارة المشاريع الصناعية في المجالات البتروكيميائية والكيماوية.

وموضح أدناه ملخصاً بالشركات التابعة:

الاسم	بلد المنشأ	نسبة الملكية %	٢٠٠٨	٢٠٠٩
شركة الجبيل للصناعات الكيماوية (جنا)	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
الشركة العربية للفلويات (صودا)	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة نماء للاستثمار الصناعي	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
نماء الأوروبية جي.ام.بي.إتش	سويسرا	-	%١٠٠	%١٠٠

تقوم المجموعة بالصرف على مشاريع تحت التنفيذ والتطوير ثم تقوم لاحقاً بتأسيس شركة مستقلة لكل مشروع ولها سجل تجاري مستقل. تحول التكاليف التي تتකدها المجموعة إلى الشركة الجديدة المستقلة عندما يتم تأسيسها.

٢ - نتائج الفترة الأولية

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

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

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

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

أسس الإعداد

يتم إعداد القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا الأدوات المالية المشتقة و الاستثمارات المتاحة للبيع والتي يتم اظهارها بالقيمة العادلة. و باستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

عملة العرض والنشاط

يتم إعداد القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة معبرا عنها بالريال السعودي والذي يمثل عملة النشاط. تم تقريب جميع المعلومات المالية المذكورة لأقرب الف ريال سعودي. يجب قراءة هذه القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة مع القوائم المالية الموحدة السنوية المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨.

استخدام الحكم والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة يتطلب من الادارة استخدام الحكم والتقديرات والافتراضات والتي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم الخاصة بالأصول، الإلتزامات، الإيرادات والمصروفات. وإن النتائج الحقيقة قد تختلف عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على أساس مستمر. يتم مراجعة التقديرات المحاسبية و يتم اظهارها في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقدير وايه فترات مستقبلية قد تتأثر بنتائج تلك المراجعة.

أساس توحيد القوائم المالية

تضمن القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة، القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة وكذلك القوائم المالية للشركات التابعة لها كما هو موضح بالإيضاح رقم (١).

الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. تتواجد السيطرة عندما يكون للمجموعة الحق في الهيمنة على السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة وذلك بهدف الحصول على منافع من أنشطة هذه الشركة. لتقدير السيطرة فإن حقوق التصويت المحمولة التي تمارس حاليا يتم أخذها في الحسبان. يتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة من تاريخ بدأ السيطرة حتى تاريخ توقيتها.

لقد تم إستبعاد كافة الأرصدة والمعاملات المالية المهمة التي تمت بين الشركة وشركاتها التابعة وتلك التي تمت فيما بين الشركات التابعة عند إعداد القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة. كما يتم إستبعاد أية أرباح وخسائر غير محققة ناتجة من المعاملات الداخلية في المجموعة عند توحيد القوائم المالية.

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من نقد بالصندوق النقد لدى البنوك وإستثمارات أخرى قصيرة الأجل عالية السيولة، والتي تكون فترة إستحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

استثمارات

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

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات التي اسهمها غير متدولة في سوق الأوراق المالية والتي تمتلك شركة نماء أقل من ٢٠٪ من رأس المال بالتكلفة. ويتم تخفيض الهبوط في القيمة في الفترة التي يتم فيها تحديد الهبوط ويحمل على قائمة الدخل الموحدة.

تصنف الإستثمارات التي تمتلك المجموعة فيها حصصاً تقل عن ٢٠٪ من رأس المال شركات المساهمة المحلية والشركات المختلفة المستثمر فيها لغير أغراض المتاجرة أو ليست للمجموعة أي تأثيرات هامة أو سيطرة عليها، كإسثمارات متاحة للبيع. هذه الإستثمارات التي تتوي الإدارية بيعها في فترة سنة واحدة يتم تصنيفها كموجودات متدولة. يتم تصنيف الإستثمارات الأخرى في هذه القوائم المالية الموحدة تحت بند الموجودات غير المتدولة. يتم تسجيل جميع الإستثمارات المتاحة للبيع مبدئياً بالتكلفة ويتم إعادة قياسها وقيدها في قائمة المركز المالي بقيمتها العادلة. يتم تحديد القيمة العادلة بواسطة الرجوع للقيمة السوقية في سوق مفتوح ، إن وجد . وفي حالة غياب سوق مالية مفتوحة وتقدير موثق به تعتبر التكلفة القيمة العادلة لتلك الإستثمارات. يتم تسجيل أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التغير في القيمة العادلة كبند منفصل تحت حقوق المساهمين حتى يتم إلغاء إثبات هذه الإستثمارات أو إنخفاض قيمتها. في حالة التوقف عن الإثبات فإن الأرباح والخسائر التي تم إثباتها سابقاً في حقوق المساهمين يتم ترحيلها إلى قائمة الدخل الموحدة للفترة.

تظهر الإستثمارات في سندات التنمية الحكومية السعودية بالتكلفة المطافأة والتي تقارب القيمة السوقية.

الذمم المدينة التجارية

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلى 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 المتحققة أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المخزون على أساس طريقة المتوسط المرجح وتتضمن تكلفة المواد والعمالة ونسبة محودة من تكاليف الإنتاج . كما يتم تقييم جميع أنواع المخزون الأخرى على أساس تكلفة المتوسط المرجح.

ممتلكات وألات ومعدات

تظهر الممتلكات، الآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاك المتراكم. يتم اعتبار تكاليف الصيانة والإصلاح والصيانة كمصارييف عند تكبدها بينما نفقات التحسينات يتم رسملتها. يتم تحويل الإستهلاك على قائمة الدخل باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل. يتم إطفاء التحسينات على العقارات المستأجرة على عمر الإنتاجي أو فترة الإيجار المتبقية أيهما أقصر. الأعمار الإنتاجية المقدرة لهذه الموجودات كما يلي:-

السنوات

٤٠ - ٢٠

٣٠ - ١٠

١٠ - ٤

٤

مباني وتحسينات على أرض مستأجرة
آلات ومعدات
اثاث ومفروشات ومعدات مكتبية
سيارات

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

ممتلكات وآلات ومعدات (يتبع)

يتم رسملة تكاليف التمويل على القروض لتمويل الإنشاءات للموجودات والمشاريع تحت التطوير خلال الفترة الزمنية المطلوبة لاكمال وتجهيز الأصل المراد استخدامه.

موجودات غير ملموسة

تمثل الموجودات غير الملموسة في مصاريف ما قبل التشغيل ومصاريف التمويل وتكاليف تطبيق برنامج حلول تخطيط مصادر المشروعات. يتم إطفاء مصاريف ما قبل التشغيل وتكاليف تطبيق برنامج حلول تخطيط مصادر المشروعات باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى ٥ إلى ٧ سنوات بدءاً من تاريخ بدء النشاط التجاري للشركة التابعة الموحدة. يتم رسملة أتعاب التمويل المحملة من صندوق التنمية الصناعية السعودي تحت الموجودات غير الملموسة ويتم إطفاؤها على طول فترة القرض.

الانخفاض في قيمة الموجودات

تقوم المجموعة بممارسة أحكامها لتحديد الإنخفاض في استثماراتها المتاحة للبيع. تتضمن تقييم الأدلة الموضوعية التي تسبب في الإنخفاض في قيمة هذه الاستثمارات ما عدا الإنخفاض المؤقت. أي إنخفاض هام أو دائم في القيمة العادلة للاستثمارات بأقل من تكلفتها يتم اعتباره دليلاً موضوعياً للإنخفاض.

تم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات، الآلات والمعدات والموجودات غير المتدولة الأخرى للتأكد من وجود أي دليل على حدوث خسارة نتيجة إنخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغير في الظروف إلى أن القيمة الدفترية غير قابلة للإسترداد. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الإنخفاض في القيمة، إن وجدت، بقائمة الدخل، والتي تمثل زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للإسترداد. إن القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة بعد خصم مصروفات البيع أو قيمة الأصل عند الإستخدام، أيهما أكبر. لغرض تقييم الإنخفاض في قيمة الموجودات، يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها بحيث يمكن تحديد التدفقات النقدية لكل وحدة بصورة منفصلة.

أدوات مالية مشتقة

قامت الشركة بإبرام عقد لتغطية خطر التغير في أسعار الفائدة على المدى الطويل.

يتوقع بأن يكون عقد تغطية خطر التغير في أسعار الفائدة فعال وذلك مابين مدي ٨٠٪ إلى ١٢٥٪ ويتم تقييمه بصورة مستمرة. يتم معالجة هذا العقد كأداة تغطية مخاطر التدفقات النقدية، أرباح/خسائر التغيرات في القيمة السوقية للأدوات المالية تقيد كأدوات مالية مشتقة في قائمة المركز المالي الموحدة الأولية الموجزة وتدرج ضمن الاحتياطات الأخرى ضمن حقوق المساهمين. وعند استحقاق او انتهاء سريان أدوات تغطية المخاطر، يعاد تصنيف الأرباح والخسائر ذات العلاقة المدرجة ضمن الاحتياطات الأخرى إلى قائمة الدخل الموحدة.

مكافأة نهاية الخدمة

يتم إحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

تحقيق الإيرادات

يتم تسجيل الإيرادات من المبيعات عند تسليم البضاعة إلى العملاء. يتم تسجيل إيرادات الاستثمارات، والتي تكون بصورة أساسية من عمولات من ودائع لاجل وسندات تنمية حكومية وسندات إسلامية على أساس الاستحقاق. يتم تسجيل إيرادات التوزيعات عند استلامها.

المصروفات

تشتمل المصروفات البيع والتوزيع بشكل رئيسي على التكاليف التي تم تكبدها في توزيع وبيع المنتجات والخدمات. تصنف جميع المصروفات الأخرى كمصارييف إدارية وعمومية.

تضمن المصروفات الإدارية والعمومية المصروفات المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكاليف الانتاج وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها. يتم توزيع المصروفات، إذا دعت الحاجة لذلك، بين مصروفات إدارية وعمومية وكلفة الانتاج على أساس ثابت.

عقود الإيجار

تصنف عقود الإيجار رأسمالية إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهري لمخاطر ومنافع الملكية إلى المستأجر. وتصنف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية. تقييد الالتزامات من عقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل خلال فترة عقد الإيجار التشغيلي وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت.

الزكاة وضريبة الدخل

تخضع شركة نماء والشركات التابعة لها للزكاة وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل، بينما تخضع الشركة التابعة الأجنبية لضريبة الدخل في بلد المنشأ.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار التحويل السائدة بتاريخ تلك المعاملات. أما الموجودات والمطلوبات النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية فيتم تحويلها للريال السعودي بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قاعدة المركز المالي. تدرج الفروقات الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الموحدة للفترة.

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 الموحدة. يتم تحويل بنود حقوق الملكية في الشركات التابعة الأجنبية، باستثناء الأرباح المتبقاة ، على أساس أسعار التحويل السائدة عند شفاء 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.

٤ - استثمارات متاحة للبيع

قرر مجلس ادارة شركة نماء صرف النظر عن نبيه 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 ٢٠٠٦م، حيث أن نية الشركة حالياً هي الإحتفاظ بهذه الاستثمارات لاهداف طويلة الأجل. إن الخسائر المحققة الناتجة عن هذه الاستثمارات والبالغة ٨٦,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٠٧ : ٦ مليون ريال سعودي) قد تم تسجيلها في قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ .

- تتضمن الاستثمارات المتاحة للبيع ، حصة نماء في تأسيس شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب) - شركة مساهمة سعودية - والمتمثلة بـ ٢,٠٠٥,٠٠٠ حصة وبالبالغ تكلفتها ٢٠,٠٥ مليون ريال سعودي . تم طرح اسهم شركة ينساب للتداول في سوق الاوراق المالية في الرابع الأول من عام ٢٠٠٦م، وعليه فقد تم اعادة تقييم هذا الاستثمار بالقيمة السوقية العادلة وظهر الفرق في حساب أرباح غير محققة من الاستثمارات والمدرج من ضمن حقوق المساهمين بمبلغ ١٨,٣ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠٠٩ .

إن الاستثمارات المتاحة للبيع تتضمن أيضاً استثمارات في شركة ابن رشد - شركة مساهمة مغلقة ، بقيمة ١٨,١ مليون ريال سعودي (٢٠٠٨ : ١٨,١ مليون ريال سعودي).

٥ - احتياطي نظامي

بموجب متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تقوم شركة نماء بتكوين احتياطي نظامي وذلك بتحويل ١٠% من ربحها الصافي سنوياً لتكون احتياطي نظامي حتى يصل هذا الاحتياطي إلى ٥٥% من رأس المال. ان هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كارباح على المساهمين.

٦ - زكاة

قامت الشركة بتقديم اقرار الزكاة لجميع السنوات حتى ٢٠٠٨م. ولم تستلم الشركة الربط النهائي للزكاة للاعوام من ٢٠٠٠ الى ٢٠٠٨ حيث انها ما زالت قيد الدراسة من قبل مصلحة الزكاة والدخل.

٧ - خسارة (خسارة) ربحية السهم

يتم احتساب (خسارة) ربح السهم بتقسيم (الخسائر) الارباح الصافية للفترة على المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال الفترة والبالغة ١٢٨,٥ مليون سهم (٢٠٠٨ : ٧٦,٥ مليون سهم).

٨ - مشتقات الأدوات المالية

قامت المجموعة بإبرام عقد لتعطية خطر التغير في التدفقات النقدية لأسعار الفائدة عن طريق مقايضة أسعار الفائدة العائمة إلى الثابتة. مقايضة أسعار الفائدة لها تأثير إقتصادي في تحويل القروض من سعر عائم إلى سعر ثابت. يكون استحقاق مقايضة أسعار الفائدة خلال ٨ سنوات من تاريخ قائمة المركز المالي.

تعتبر كافة عمليات تعطية المخاطر في ٣١ مارس ٢٠٠٩ ذات فعالية، وبلغ صافي الأرباح غير المحققة المتعلقة بتعطية مخاطر التدفقات النقدية خلال الفترة والمدرجة في "الاحتياطات الأخرى" ضمن حقوق الملكية بمقدار ١٠,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٠٨ : لاشى).

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة (تتمه)

للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩

٩ - ارتباطات والتزامات

حتى ٣١ مارس ٢٠٠٩ يوجد لدى الشركة وشركاتها التابعة خطابات اعتمادات مستندية ببلغ ١٥,٩٩ مليون ريال سعودي (٢٠٠٨: ٥٨,٩٨ مليون ريال سعودي) وضمادات ببلغ ٣,٠٤ مليون ريال سعودي (٢٠٠٨: ١,٩٨ مليون ريال سعودي) تم اصدارها خلال الاعمال العاديّة للشركة.

لدى المجموعة الالتزامات الرأسمالية التالية كما في ٣١ مارس ٢٠٠٩ :

٢٠٠٨ (غير مدقة)	٢٠٠٩ (غير مدقة)	التزامات لإمتلاك ممتلكات ، الات ومعدات
(بآلاف الريالات السعودية) ٨٦,٧٩٤	٤٥,٤٦٠	

١٠ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض ارقام المقارنة لتنتمي مع عرض القوائم المالية الموحدة الأولية لفترة الإثنى عشر شهرا المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨.