

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير الفحص المحدود
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير الفحص المحدود
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١

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
١٤ - ٧	ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

ديلويت آند توش
بكر أبو الخير وشركاه
محاسبون قانونيون - ترخيص رقم ٩٦
بنية أبو بي، الخبر
منطقة اليمامة
الدمام ٣١٤١١
المملكة العربية السعودية
هاتف: +٩٦٦ ٢٨٨٧٣٩٣٧
فاكس: +٩٦٦ ٢٨٨٧٣٩٣١
www.deloitte.com
المركز الرئيسي - الرياض

تقرير الفحص المحدود حول القوائم المالية الأولية الموحدة

السادة المساهمين
شركة نماء للكيماويات
الجبيل - المملكة العربية السعودية

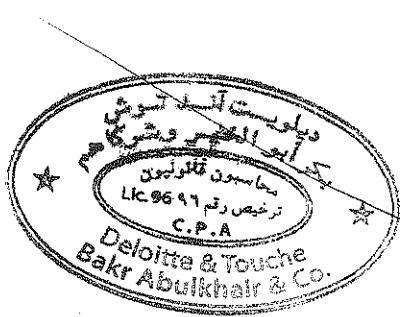
نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة لشركة نماء للكيماويات (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة كما في ٣١ مارس ٢٠١١ وقوائم العمليات الأولية الموحدة والتدفقات النقدية الأولية الموحدة للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات من رقم ١ إلى ٩ المعتبرة 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 اجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الاشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية . وبعد هذا الفحص أقل نطاق من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف 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 أية تعديلات مهمة يتبعن ادخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف عليها .



ديلويت آند توش

بكر أبو الخير وشركاه

وليد بن محمد سبحي

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٧٨

٧ جمادى الاول ١٤٣٢

١١ ابريل ٢٠١١

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
 (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
 كما في ٣١ مارس ٢٠١١

<u>٢٠١٠</u>	<u>٢٠١١</u>	<u>ايضاح</u>	
(غير مدققة)	(غير مدققة)		الموجودات
٣٢٦,٧٧٤	١٢٩,٦٨٣		موجودات متداولة
١١٣,٥٤٦	١٠٣,٤٠٢		نقد وما في حكمه
١٣٢,٩٠٧	١٩٠,٥٥٤		ودائع لادجل
٤٤,٢٠٢	٨٧,٠٣٤		ذمم مدينة - تجارية
٤٠,١٢٦	٤٤,٠٧٩		المخزون
<u>٦٥٧,٠٥٥</u>	<u>٥٥٤,٧٥٢</u>		مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
			مجموع الموجودات المتداولة
١٦٥,٤٦٨	١٤٨,٦٣٨		موجودات غير متداولة
١,٢٩٣,٣٩٠	٣٦٣,٨٨١	٣	استثمارات متاحة للبيع
٣٠٢,٨٨٨	١,٣٢٧,٥٦٩		تكليف مشاريع تحت التطوير
١٧,٧٣٥	٦٦,٩٨٦		ممتلكات ومصنع ومعدات
<u>١,٧٧٩,٤٨١</u>	<u>١,٩٠٧,٠٧٤</u>		موجودات غير ملموسة
<u>٢,٤٣٧,٠٣٦</u>	<u>٢,٤٦١,٨٢٦</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
			مجموع الموجودات

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
 (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الاولية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١١

<u>٢٠٠</u>	<u>٢٠١١</u>	<u>الإضاح</u>
(غير مدقة)	(غير مدقة)	المطلوبات وحقوق المساهمين
(بآلاف الريالات السعودية)		مطلوبات متداولة
٦٢,٥٢١	٣٣,٦٠٣	قرص قصيرة الأجل
١١٨,٦٣٨	١٤٣,٩٠٢	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٦٠,٨٠٠	١٢٤,٣٤١	ذمم دائنة
٤٦,٦٩٧	٦٦,٩٤٦	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
<u>٢٨٨,٦٥٦</u>	<u>٣٦٨,٧٩٢</u>	<u>مجموع المطلوبات المتداولة</u>
		مطلوبات غير متداولة
٥٤٠,٠٢٨	٤٤١,٨٥٠	قرص طويلة الأجل
١٢,٧٨٢	١٦,٨٥٢	مكافأة نهاية الخدمة
١٤,٧٤٩	١٤,٩١٨	مقاييس اسعار الفائدة
<u>٥٧٧,٥٥٩</u>	<u>٤٧٣,٦٢٠</u>	<u>مجموع المطلوبات الغير متداولة</u>
		حقوق المساهمين
١,٢٨٥,٢٠٠	١,٢٨٥,٢٠٠	رأس المال
٢٧٣,٣٨٢	٢٧٣,٣٨٢	احتياطي نظامي
٧٧,٩٠١	٨٦,١٣٨	فائض اعادة تقييم
(٢,٩٤٤)	(٤٣٠)	تسويات فروق ترجمة عملات أجنبية
(١٤,٧٤٩)	(١٤,٩١٨)	تغيرات التدفقات النقدية لتجنب المخاطر
(٣٧,٩٦٩)	(٩,٩٥٨)	خسائر متراكمة
<u>١,٥٨٠,٨٢١</u>	<u>١,٦١٩,٤١٤</u>	<u>مجموع حقوق المساهمين</u>
<u>٢,٤٣٧,٠٣٦</u>	<u>٢,٤٦١,٨٢٦</u>	<u>مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين</u>

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

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
 (شركة مساهمة سعودية)

قائمة العمليات الأولية الموحدة

للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
(بآلاف الريالات السعودية)	(بآلاف الريالات السعودية)	
١٢٩,٩٧٦	٢٠٤,٩٣٥	مبيعات
<u>(١١٤,٧١٢)</u>	<u>(١٩٤,١٢٨)</u>	تكلفة المبيعات
١٥,٢٦٤	١٠,٨٠٧	اجمالي الربح
(٨,٣١٠)	(١٢,٥٢١)	مصاريف بيع وتسويق
<u>(٣,٦٧٣)</u>	<u>(٨,٠٣٠)</u>	مصاريف ادارية وعمومية
٣,٢٨١	(٩,٧٤٤)	(الخسارة) الربح من العمليات
(١,٢٤٠)	(٤,٣٨٧)	مصاريف مالية
١,٠٨٤	١٠,٤٨٣	ايرادات الاستثمار ، الصافي
٤١٢	١,٧٣٥	ايرادات اخرى ، الصافي
٣,٥٣٧	(١,٩١٣)	صافي (الخسارة) الربح قبل الزكاة
<u>(١,٤٣٢)</u>	<u>(٢,٤٣٩)</u>	زكاة (ايضاح ٥)
٢,١٠٥	(٤,٣٥٢)	صافي (الخسارة) الربح
<u>٠,٠١٦</u>	<u>(٠,٠٣٤)</u>	(خسارة) ربحية السهم (ايضاح ٦)
<u>٠,٠٠٥</u>	<u>(٠,١٢٩)</u>	(خسارة) ربحية السهم من صافي (الخسارة)
<u>٠,٠١١</u>	<u>٠,٠٩٥</u>	الربح (ريال سعودي)
<u>١٢٨,٥٢٠,٠٠٠</u>	<u>١٢٨,٥٢٠,٠٠٠</u>	(خسارة) ربحية السهم من العمليات
		المستمرة الرئيسية (ريال سعودي)
		ربحية السهم من العمليات
		الاخري (ريال سعودي)
		المتوسط المرجح لعدد الاسهم

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
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	
(غير مدقة)	(غير مدقة)	
(بألاف الريالات السعودية)	(بألاف الريالات السعودية)	
٣,٥٣٧	(١,٩١٣)	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
٣,٥٠٤	١٥,٩٤٦	صافي (الخسارة) الربح قبل الزكاة
(٨٧)	-	تعديلات عن :
١٤٤	٢,٦٤٠	استهلاك
٥٥٠	٨٧٢	ربح من استبعاد ممتلكات ، مصنع ومعدات
-	(١٠,٢٧٦)	اطفاء
(٤١,٣٠٣)	(٣٢,٨٩٢)	مكافأة نهاية الخدمة
٣١,٩٠٠	(١,٧٧٨)	فائض اعادة تقييم استثمارات متاحة للبيع محقق
(٥,٤٨٥)	(١٣,٥٨١)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
١,٤٠٢	٦١,٥٠٢	ذمم مدينة - تجارية
(٥,٨٣٨)	٢٠,٥٢٠	مخزون
(٢١٩)	(٦٧٨)	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة اخرى
(٦,٠٥٧)	١٩,٨٤٢	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة وذمم دائنة اخرى
(١٢,٣٨٤)	(٤٣,٢٨١)	النقد من (المستخدم في) العمليات
٨٧	-	تعويض نهاية الخدمة مدفوع
-	٣٥,٣٤٣	صافي النقد من (المستخدم في) عمليات التشغيل
(٤٠,٠٠٧)	(٢٢,١٥٣)	التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
١٨٧,٩٤٧	(٣٧,١٨٩)	اضافات الى ممتلكات ومصنع ومعدات
١٥٧,١٢٦	-	المتحصل من استبعادات ممتلكات ، مصنع ومعدات
(١٣)	-	المتحصل من بيع استثمار
٢٩٢,٧٥٦	(٦٨,٢٨٠)	اضافات الى تكاليف مشاريع تحت التطوير

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (تتمه)

للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١
(غير مدقة)	(غير مدقة)
(بالآلاف الريالات السعودية)	
٢٢,٥١٦	(٣٠,٥٢٣)
(٣,٢٧٧)	(١٠,٠٩٨)
١٩,٢٣٩	(٤٠,٦٢١)
٣٠٥,٩٣٨	(٨٩,٠٥٩)
(٢,٦٢٠)	٣,٠٦٨
٢٣,٤٥٦	٢١٥,٦٧٤
٣٢٦,٧٧٤	١٢٩,٦٨٣

التدفقات النقدية من عمليات التمويل
التغير في قروض قصيرة الاجل
تسديد قروض طويلة الاجل
صافي النقد (المستخدم في) من عمليات التمويل
صافي التغير في نقد وما في حكمه
فروقات عملات أجنبية من عمليات أجنبية
نقد وما في حكمه ، ١ يناير
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)

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة
للثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١

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. يبلغ رأس المال الشركة ١,٢٨٥,٢ مليون ريال سعودي مقسم إلى ١٢٨,٥٢٠ مليون حصة قيمة كل منها ١٠ ريالات سعودية .

فيما يلي الشركات للتابعة 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 شركة نماء و ٥٪ من قبل صودا وسجلت الشركة بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠٨١٣٤.

ان نماء الأوروبية هي إم.بي.إتش شركة ذات مسؤولية محدودة تم تأسيسها في سويسرا. ٩٩٪ من الحصص في نماء الأوروبية مملوكة من قبل نماء للاستثمار الصناعي و ١٪ من قبل نماء. تم تسجيل 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 .

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

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

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

اعدت القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة وفقاً لمعيار 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 :

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة يتطلب من الادارة استخدام التقديرات والافتراضات والتي تؤثر على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة وقائمة الدخل الأولية الموحدة . وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

العرف المحاسبي

يتم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا الأدوات المالية المشنقة 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 .

استثمارات

تصنف الاستثمارات في الأدوات المالية وفقاً لنوع المجموعة في هذه الأدوات 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 الدخل الأولية الموحدة . تقيد الارباح الموزعة عند استلامها .

تظهر الاستثمارات في صناديق استثمارية والمصنفة كاستثمارات متاحة للبيع بالقيمة السوقية وتقييد 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 أساس كل استثمار على حده .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمه)

للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١

تحقيق الإيرادات

تقيد المبيعات عند تسليم البضاعة إلى العملاء . تقيد إيرادات الاستثمارات 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 بتكليف المبيعات وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها . ويتم توزيع المصاريف ، إذا دعت الحاجة لذلك ، بين مصاريف إدارية وعمومية وتكلفة المبيعات على أساس ثابت .

نقد وما في حكمه

يتضمن نقد وما في حكمه نقد وودائع تحت الطلب واستثمارات ذات سيولة عالية يمكن تحويلها إلى نقد خلال ثلاثة أشهر أو أقل .

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلى 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 أيهما أقل . يتم تحديد تكلفة المخزون للمنتجات تامة الصنع على أساس طريقة المتوسط المرجح وتتضمن تكلفة المواد والعماله 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 تفي بشروط محاسبة التحوط (تغطية المخاطر) فإنه يقيد في قائمة العمليات الأولية الموحدة حال نشوءه .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمه)

للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١

ان تغطية مخاطر القيمة العادلة هي التي تغطي مخاطر التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات الواردة في قائمة المركز المالي . يقيد الربح او الخسارة الناتج من التغير في القيمة العادلة للادوات المالية المشتقة ، حال حدوثه ، في قائمة العمليات الأولية الموحدة . وفي نفس الوقت يتم تعديل القيمة الدفترية لادة التحوط بالربح او 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 تقي بشروط محاسبة تغطية المخاطر ، يتم مبدئياً ثبات الجزء الخاص بالربح او الخسارة الناتجة عن اداء تغطية المخاطر ضمن حقوق المساهمين . ويتم لاحقاً ثبات 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 .

موجودات غير ملموسة

تتمثل الموجودات غير الملموسة بمصاريف ما قبل التشغيل واتساب تمويل اولية وتکاليف تطبيق برنامج الحاسب الآلي ، 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 للشركات التابعة الموحدة . تطأ اتعاب التمويل المحملة من صندوق التنمية الصناعية السعودي على طول فترة القرض .

تتمثل التکاليف المؤجلة بشكل رئيسي في تکاليف ما قبل التشغيل المتکبدة قبل بدء العمليات التجارية للمشاريع. يتم تخفيض هذه التکاليف بالإيراد الناتج عن بيع المنتجات خلال الفترة التجريبية ، يتم اطفاء التکاليف المؤجلة باستخدام طريقة القسط الثابت على فترة ٧ سنوات من تاريخ بدء الانتاج التجاري للمشاريع.

ممتلكات ومصنع ومعدات

تظهر الممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة ، بعد تنزيل الاستهلاكات المترآكة . تعتبر مصاريف الاصلاح والصيانة مصاريفاً ايرادية ، اما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريفاً رأسمالية . ويجرى 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 ايهما ينتهي اولاً .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمه)
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١

ان الحياة العملية المقدرة للبنود الرئيسية للموجودات هي على النحو الآتي :

السنوات	مبابي وتحسينات على الارض المستأجرة
٤٠ - ٢٠	مصنع وألات
٣٠ - ٥	سيارات
٤	اثاث ومفروشات ومعدات مكتبية
١٠ - ٥	

الانخفاض في قيمة الأصول

تقوم المجموعة بتاريخ قائمة مركزها المالي بمراجعة قيم الممتلكات والمصنع والمعدات للتأكد من عدم وجود مؤشر يدل على انخفاض في قيمة تلك الأصول ، وفي حالة وجود هذا المؤشر ، يتم تحديد القيمة المقدرة للاسترداد لتلك الأصول للتوصيل إلى قيمة الانخفاض في الأصول (إن وجدت) ، وفي حالة عدم قدرة الشركة على تقدير القيمة القابلة للاسترداد لقيم أحدي الأصول ، تقوم المجموعة 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 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 اثبات قيمة العكس في خسارة التخفيض كايراد عند حدوثه .

تكاليف الاقتراض

تضاف تكاليف الاقتراض التي تعود مباشرة إلى المشاريع قيد التطوير ، إلى تكلفة ذلك الأصل ، حتى تصبح جاهزة للتشغيل . بالنسبة لإيرادات الاستثمار المتحققة من استثمار مبالغ مقرضة محددة بانتظار صرفها على المشاريع قيد التطوير ، فتخصم من تكاليف الاقتراض التي يتم رسميتها .

تحويل العملات الأجنبية

تحول المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة عند اجراء المعاملة . وتحول الموجودات والمطلوبات النقدية القائمة بالعملات الأجنبية في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي حسب أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ . إن الارتفاع والخسائر الناتجة عن تسديدات وتحويلات المعاملات بالعملات الأجنبية مشمولة في قائمة العمليات الأولية الموحدة .

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمه)

للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١

تحتفظ الشركة ببياناتها 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 المستفادة ، على أساس أسعار التحويل السائدة عند نشوء كل بند . بينما يتم تحويل بنود قائمة العمليات للشركات التابعة الأجنبية على أساس المتوسط المرجح لأسعار التحويل خلال تلك الفترة . إن 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 .

مخصص التزامات

يتم قيد مخصص في قائمة المركز المالي عندما يكون على الشركة التزام قانوني او استنتاجي، بناء على حدث ماضي ويكون من المحتمل ان يتربت على ذلك استخدام موارد اقتصادية لسداد الالتزام ، ومن الممكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق .

مكافأة نهاية الخدمة

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

زكاة

تخضع شركة نماء والشركات التابعة لها إلى الزكاة وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل . تخضع الشركات التابعة الأجنبية للأنظمة الضريبية في بلد المنشأ . يتم قيد الزكاة بصورة ربع سنوية على أساس ارقام نهاية الربع السنوي وتعديل أي فروقات بين التقديرات والنوعي في الربع الرابع . تقييد أية فروقات في التقدير عند الموافقة على الربط النهائي وعندها تتم تسوية المخصص .

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 (تتمه)

للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١

- ٣ - تكاليف مشاريع تحت التطوير

يتمثل رصيد تكاليف مشاريع تحت التطوير كما في ٣١ مارس ٢٠١١ بشكل رئيسي تكاليف مصنع كلوريد الكالسيوم . تم تقدير تكلفة المشروع حاليا بحوالي ٦٣,٩ مليون دولار امريكي . 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 .

تتمثل تكاليف مشاريع تحت التطوير كما في ٣١ مارس ٢٠١١ بتكاليف البناء وفقا لاتفاقيات مختلفة وتکاليف مباشرة اخرى لجلب الموجودات الى الموقع وفقا 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 وتکاليف الاقراض . بلغت تكاليف الاقراض المرسمة خلال الفترة ١,٣ مليون ريال سعودي (٥,٩ مليون ريال سعودي - ٢٠١٠) .

- ٤ - احتياطي نظامي

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

- ٥ - زكاة

لم تستلم الشركة الربوط الزكوية النهائية للسنوات من ٢٠٠٠ حتى عام ٢٠٠٩ حيث انها ما زالت قيد الدراسة من قبل مصلحة الزكاة والدخل .

- ٦ - (خسارة) ربحية السهم

يتم احتساب (خسارة) ربحية السهم من صافي (الخسارة) الربح بعد الزكاة وذلك بتقسيم صافي (خسارة) ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة .

يتم احتساب (خسارة) ربحية السهم من العمليات المستمرة الرئيسية بتقسيم صافي (الخسارة) الربح من العمليات بعد الزكاة والمصاريف المالية للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة .

يتم احتساب (خسارة) ربحية السهم من العمليات الاخرى بتقسيم مجموع ايرادات الاستثمارات والابادات الاخرى على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة .

شركة نماء للأكيماويات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمه)

للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١

- ٧ - عام

ان لدى شركة صودا خسائر متراكمة بمبلغ ٣١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١١ والذي يزيد عن ٥٠ % من رأس مال الشركة البالغ ٥٠ مليون ريال سعودي . ان قدرة الشركة التابعة على الاستمرار كشركة مستمرة يعتمد على الدعم المستمر من الشركاء والعمليات المستقبلية المرجحة .

- ٨ - ارتباطات والتزامات

كما في ٣١ مارس ٢٠١١ ، لدى المجموعة اعتمادات مستقبلية وخطابات ضمان قائمة بمبلغ ٦٦,٤١ مليون ريال سعودي (١٦٥,٨٤ مليون ريال سعودي - ٢٠١٠) صدرت في سياق الاعمال العادلة للمجموعة .

لدى المجموعة الالتزامات الرأسمالية التالية كما في ٣١ مارس :

٢٠١١ مارس	٢٠١٠ مارس	٢٠١٠ مارس	٢٠١١ مارس
(بآلاف الريالات السعودية)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(بآلاف الريالات السعودية)
٣٨,٥١٠	٢٠٢,٥٦٠	٢٠٢,٥٦٠	٣٨,٥١٠
			الالتزامات لإمتلاك ممتلكات ومصنع ومعدات

- ٩ - نتائج الفترة الأولية

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