

شركة نماء للكيماويات

( سابقاً الشركة العربية للتنمية الصناعية - نماء )

والشركة التابعة لها

( شركة مساهمة سعودية )

الأوامر المالية الأولية الموحدة وتقرير الفحص المحدود

لثلاثة أشهر وللسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦

شركة نماء للكيماويات  
(سابقاً الشركة العربية للتنمية الصناعية - نماء)  
والشركة التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير الفحص المحدود  
للثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦

صفحة

جدول المحتويات

١	تقرير الفحص المحدود
٣-٤	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٤	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٦-٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
١٤-٧	اضمادات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

# Deloitte.

ديلويت آند توش  
بكار أبو الخير وشركاه  
محاسبون قانونيون - ترخيص رقم ٩٦  
مندوق البريد ١٨٢ - الدمام ٣٤٤١  
الملكة العربية السعودية  
هاتف (٠٣) ٨٨٧٣٩٣٢ - ٩٦٦  
فاكس (٠٣) ٨٨٧٣٩٣١  
[www.deloitte.com](http://www.deloitte.com)

المركز الرئيسي - الرياض

## تقرير الفحص المحدود حول القوائم المالية الأولية الموحدة

السادة المساهمين  
شركة نماء الكيماويات  
(سبأنا الشركة العربية للبتيرة الصناعية - نماء)  
الجبيل ، المملكة العربية السعودية

لقد فحصنا قائمة لمركز المالي الأولية الموحدة لشركة نماء الكيماويات (سابقاً الشركة العربية للبتيرة الصناعية - نماء) (شركة مساهمة سعودية) والشركة التابعة لها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦ وقوائم الدخل الأولية الموحدة للثلاثة أشهر والتنفقات النقدية الأولية الموحدة للنوعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من رقم ١ إلى ٩ المعترضة جزءاً من القوائم المالية الأولية الموحدة ، والمعدة من قبل الشركة ، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها . إن القوائم المذكورة هي مسؤولية إدارة 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 يتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى ابداء الرأي حول القوائم المالية كل ، وعليه فإننا لا ننفي مثل هذا الرأي .

وبناء على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبيّن لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعمّن ادخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرأة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها .

ديلويت آند توش  
بكار أبو الخير وشركاه  
ناصر الدين محمد المقا  
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٢٢٦  
١٤٢٧ رمضان ٢٠٠٦



شركة نماء الكيماويات  
 (سابقاً الشركة العربية للتنمية الصناعية - نماء)  
 والشركة التابعة لها  
 (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الارالية الموحدة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

٢٠٠٥	٢٠٠٦	
(غير مدقة)	(غير مدقة)	ايضاح
(بآلاف الريالات السعودية)		
٢٨,٤٩٧	١٤٠,٦٦٠	الموجودات
١٢٤,٤١٨	-	موجودات متداولة
٩٧,٩٣٤	٩٩,٣٠٨	نقد وما في حكمه
٧٢,٤٧٢	٦٠,١٤٣	استثمارات - وسائل مالية للاتجار
٦,٧٤٦	٣٥,١١٦	ذمم مدينة
<u>٣٣٠,٦٧</u>	<u>٣١٥,٢٢٧</u>	مخزون
٣٣٧,١٤٦	١١٤,٧٦٨	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٤٨,٨١٦	٢١,١٣٦	<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
-	١٧٨,٣٦١	استثمارات في سندات ائمدة وصكوك اسلامية
٨٧,٩٧٢	٢٨٦,٣٩١	استثمارات في شركات
٥,٢١١	-	استثمارات متاحة للبيع
<u>٢٤٥,٨٥٤</u>	<u>٢٤١,٤٠٣</u>	تكلفة تطوير مشاريع
<u>٧٢٤,٩٩٩</u>	<u>٨٤٢,٠٥٩</u>	موجودات غير ملموسة
<b>١,٠٥٥,٦٦</b>	<b>١,١٥٧,٢٨٦</b>	<b>مجموع الموجودات القير متداولة</b>
		<b>مجموع الموجودات</b>
		ارتباطات والتزامات
		المطلوبات وحقوق المساهمين وحقوق الاقليات
		<b>مطلوبات متداولة</b>
٥٠,٦٢١	٩٠,٥٦١	تسهيلات ائمائية قصيرة الاجل
١٦,٠٠٠	١٩,٥٠٠	ديون طويلة الاجل ، الجزء المتداول
٥٦,٨٥٢	٩٠,٧٦٠	ذمم دائنة
<u>٢٣,١٦٤</u>	<u>٤٣,٩٥٩</u>	مصاروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
<u>١٤٦,٦٣٧</u>	<u>٢٢٤,٧٦٠</u>	<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
١٠٢,٠٠٠	٨٦,٠٢٢	ديون طويلة الاجل
٤,٩٦	٤,٧٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>١٠٦,٩٦</u>	<u>٩٠,٧٢٩</u>	<b>مجموع المطلوبات الغير متداولة</b>

شكل الايضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الارالية الموحدة

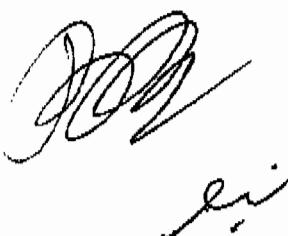
شركة نماء الكيماويات  
 (سابقا الشركة العربية للتنمية الصناعية - نماء)  
 والشركة التابعة لها  
 (شركة مساهمة سعودية )

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (نتيجة)  
 كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦

٢٠٠٥	٢٠٠٦	
<u>( غير مدقة )</u>	<u>( غير مدقة )</u>	اضاح
( بالآلاف الريالات السعودية )		

		حقوق المساهمين وحقوق الأقلية
٩٥٠,٠٠٠	٩٨٠,٠٠٠	رأس المال
٣,٣٥٦	٩,١٩٠	احتياطي نظامي
٦٢	١٦,٤٦١	فائض اعادة تقييم
-	٩٢,١٥٩	علاوة اصدار
<u>٢٠,٣٨٩</u>	<u>٣٧,٩٥٥</u>	ارباح مستبقاه
<u>٦٧٣,٨٠٧</u>	<u>٨٣٥,٧٦٥</u>	مجموع حقوق المساهمين
<u>١٢٨,٥٢٦</u>	<u>٦,٠٤٢</u>	حقوق الأقلية
<u>٨٠٢,٣٣٣</u>	<u>٨٤١,٧٩٧</u>	مجموع حقوق المساهمين وحقوق الأقلية
<u>١,٠٥٥,٥٦</u>	<u>١,١٥٧,٢٨٦</u>	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين وحقوق الأقلية

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



نماء

شركة نماء للكيماويات  
 (سابقاً الشركة العربية للتنمية الصناعية - نماء)  
 والشركة التابعة لها  
 (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة  
 لل ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦

	من ١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥	من ١ يونيو إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦	من ١ يونيو إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥	من ١ يونيو إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦	
	(غير مدقة)	(غير مدقة)	(غير مدقة)	(غير مدقة)	
(بآلاف الريالات السعودية)					
مبيعات	٢٠٤,٦٦١	٢٨٠,١٦٨	٨١,٩٧	٨٢,٤٩٨	
تكلفة المبيعات	(١٧٨,٣٠٥)	(٢٣٤,٦٠٩)	(٦٦,٤٦٢)	(٦٩,٩٠٤)	
الربح الإجمالي	٢٦,٣٠٦	٤٦,٥٥٩	١٤,٦٣٥	١٢,٥٩٤	
مصرفولات بيع وتوزيع	(١٣,٨٦١)	(١٩,٦٧٦)	(٦,٩٢٣)	(٤,٩٢٩)	
مصرفولات ادارية وعمومية	(١٢,٥٤٨)	(١٢,٤٧٦)	(٤,١٣٨)	(٢,٤٢٦)	
الربح ( الخسارة ) من العمليات	(١٠٣)	١٤,٤٠٧	٣,٥٧٤	٤,٧٣٩	
مصاريف مالية	(٣,٣٠٩)	(٤,١٣٣)	(١,٢٦٥)	(١,٣٩٠)	
إيرادات من الاستثمارات	٨,٩٥١	٩,٥٧٢	٢,٧٠٩	٢,٤٦٦	
ربع اعادة تقييم استثمارات - وسائل مالية للتجار	٢٢,٤٧٦	٩٥٤	٩,٧٠٢	-	
إيرادات أخرى	١,٨١١	٨٤٢	٧٢٢	٤١	
الربح قبل حصة حقوق الأقلية	٣٠,٨٢٦	٢١,٦٤٢	١٥,٤٥٢	٥,٨٥٦	
حصة الأقلية في خسارة ( ربح ) شركة تابعة	(٨٣٥)	(٤,٥٠٢)	(١,٢٥٣)	١,١٦٢	
صافي الربح قبل الزكاة	٢٩,٩٩١	١٧,١٤٠	١٤,١٩٩	٧,٠١٨	
زكاة ( ايضاح ٦ )	(٩,٦٠٢)	(٥,٩٤٦)	(٤,٣٥٢)	(٣,٠٦٦)	
صافي الربح	٢٠,٣٨٩	١١,١٩٤	٩,٨٤٧	٣,٩٥٢	
حصة السهم من الربح للفترة	٠,٣١	٠,١٧	٠,١٥	٠,٠٦	

شكل الايضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

ش.م.ع

م.ع

د.ع

شركة نماء للكيماويات  
 ( سلباً الشركة العربية للتنمية الصناعية - نماء )  
 والشركة التابعة لها  
 ( شركة مساهمة سعودية )

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة  
 للثلاثة أشهر والستة أشهر المتباعدة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦

	٢٠٠٥	٢٠٠٦
(غير منقحة)		(غير منقحة)
(بآلاف الريالات السعودية)		
٢٩,٩٩١	١٧,١٤٠	
٨٣٥	٤,٥٠٤	
٩,٣٠٠	٩,١٩٥	
٣,٨٤٨	٢,١٥٦	
٩١٥	١,١٠٥	
(١٦)	(٧٧)	
(٢٣,٤٧٦)	(٩٥٤)	
(٣٢,٥٢٠)	(١٨,٦٩١)	
(٣٠,٦٨٥)	(١٠,٠٣٩)	
٧,٣٩١	(٣,٢٤٧)	
٢٦,٤٥٧	<u>٣٣,٧٩٥</u>	
(٧,٩٦٠)	٣٤,٨٨٥	
(٤٢٨)	(٤٤٧)	
(٨,٣٨٨)	<u>٣٤,٤٣٨</u>	
(١,٤٢٩)	(٩,٦١٧)	
(٣٥٥,٩٦٢)	٦٦,٣٧٨	
(٤٩,٠٦٧)	(١٧٥,١٦٨)	
١٦	٧٨	
<u>(٤٠٦,٤٤٢)</u>	<u>(٨٨,٣٢٩)</u>	

التدفقات النقدية من عمليات التشغيل  
 صافي الربح قبل الزكاة  
 تعديلات عن :  
 حصة حقوق الأقلية  
 استهلاك  
 اطفاء  
 مخصص مكافأة نهاية الخدمة  
 ربح استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات  
 ربح اعادة تقييم استثمارات ، اهـافـي  
 التغييرات في الموجودات والمطابقات العاملة :  
 ذمم مدينة  
 مخزون  
 مدفوعات مقدمة وذمم مدينة اخرى  
 ذمم دائنة ومصاريف مستحقة وذمم دائنة اخرى  
 النقد من (المستخدم في) العمليات  
 مخصص مكافأة نهاية الخدمة مذكور  
 صافي النقد من (المستخدم في) عمليات التشغيل  
 التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار  
 اضافات الى ممتلكات ومصنع ومعدات  
 التغير في الاستثمارات  
 اضافات الى مشاريع تحت التطوير  
 المتحصل من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات  
 صافي النقد المستخدم في عمليات الاستثمار

تبصر

- ٥ -

شركة نماء للكيماويات  
 (سابقاً الشركة العربية للتنمية الصناعية - نماء)  
 والشركة التابعة لها  
 (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (تنمه)  
 للثلاثة أشهر والتسعه أشهر المانهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦

من ١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر	
٢٠٠٥	٢٠٠٦
(غير مدقة)	(غير مدقة)
(بآلاف الريالات السعودية)	
٢٩,٤٥٠	٨,٤٨٧
(١٨,٠٠٠)	(٥,٤٧٧)
١,٠٦٣	(٤٤٥)
<u>١٢,٥١٣</u>	<u>٢,٧٦٥</u>
(٤٠٢,٣١٧)	(٥١,١٢٦)
٤٣٠,٨١٤	١٧١,٧٨٦
<u>٢٨,٤٩٧</u>	<u>١٤٠,٦٦٠</u>

التدفقات النقدية من عمليات التسوييل  
 التغير في تسهيلات التنمية قصيرة الأجل  
 التغير في ديون طويلة الأجل  
 التغير في حقوق الملكية  
 صافي التقد من عمليات التمويل  
 صافي التغير في نقد وما في حكمه  
 نقد وما في حكمه ، ١ يناير  
 نقد وما في حكمه ، ٣٠ سبتمبر

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

نماء

شركة نماء للكيماويات

(سابقاً الشركة العربية للتنمية الصناعية - نماء )

والشركة التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية )

اوضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
للثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠٠٦

#### ١ - التنظيم والنشاط

ان شركة نماء للكيماويات ( سابقاً الشركة العربية للتنمية الصناعية - نماء ) ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية . وافتتحت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٩ ذو القعدة ١٤٢٦ ( ١١ ديسمبر ٢٠٠٥ ) على تعديل اسم الشركة ليصبح شركة نماء للكيماويات ، وتعديل مقر الشركة ليصبح في مدينة الجبيل الصناعية . استكملت الاجراءات النظامية حيث سجلت الشركة في السجل التجاري تحت رقم ٢٠٥٥٠٠٧٤٢٠ بتاريخ ٢٠ صفر ٢٠٠٦ ( ٢٠ مارس ٢٠٠٦ ) .

في ١٦ ابريل ٢٠٠٦ وقعت اتفاقية اندماج بين شركة نماء وشركة جنا من أجل امتلاك الحصص المتبقية في شركة جدا ( 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 غير عادي المنعقد في ٢٩ مايو ٢٠٠٦ و ١٤ يونيو ٢٠٠٦ على التوالي . بموجب الاتفاقية ، سيتم اصدار ٣ مليون سهم اضافي من قبل شركة نماء وذلك مقابل الحصة المتبقية في شركة جدا . وافتتحت هيئة سوق المال على زيادة رأس المال من ٦٥٠ مليون ريال الى ٦٨٠ مليون ريال وذلك بفرض امتلاك الحصص المتبقية في شركة جدا . وافتتحت الجمعية العامة في اجتماعهم غير العادي ، المنعقد بتاريخ ١٨ ربيع الاول ( ١٦ ابريل ٢٠٠٦ ) على عملية امتلاك جنا وامتداجها 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 تقدير من مستشاريين ماليين مسجلين والتي تقارب القيمة العادلة لاصافي موجودات شركة جنا التي تم امتلاكها من قبل شركة نماء . بناء على توجيهات خاتم الحرميين الشرقيين ، اصدر مجلس هيئة السوق المالية القرار رقم ( ٤ - ١٥٤ - ٢٠٠٦ ) تاريخ ٢٧/٢/٢٠٠٦ ( ٢٧ مارس ٢٠٠٦ ) بان يتم تجزئة القيمة الاسمية لجميع اسهم الشركات المساهمة الى عشرة ريالات للسهم الواحد ) .

تمثل علامة الاصدار الفرق بين القيمة الاسمية والقيمة السوقية للاسهم المصدرة وبالبالغة ٩٢,٢ مليون ريال والذي تم قيده على حساب علامة اصدار اسهم ضمن حقوق المساهمين في قائمة المركز المالي الاولية الموحدة .

شركة نماء للكيماويات

( سابقا الشركة العربية للتنمية الصناعية - نماء )

والشركة التابعة لها

( شركة مساهمة سعودية )

بيانات حول القوائم المالية الأولية الموحدة ( تمه )

للثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦

لقد تم الانتهاء من الاجراءات القانونية المتعلقة بعملية امتلاك الحصة البالغة ٤٩% من شركة جنا في ٢٦ شعبان ١٤٢٧ ( الموافق ١٩ سبتمبر ٢٠٠٦ ) وقد تم اصدار السجل التجاري المعدل لجنا كفرع من شركة نماء للكيماويات .

الشركة العربية للكيماويات، (صودا) - شركة ذات مسؤولية محدودة هي شركة تابعة ونسبة ملكيتها ٧٥٪ . حيث قامت الشركة بذلك عام ٢٠٠٤ بامتلاك ٢٠٪ حصة اضافية في شركة صودا . لم يتم الانتهاء بعد من الاجراءات الدناميكية لتعديل عقد التأسيس والسجل التجاري حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦ .

تتلخص الأغراض الأساسية للشركة والشركة 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 تتبعها المجموعة إلى الشركة الجديدة المستقلة عندما يتم تأسيسها .

## ٢ - نتائج الفترة الأولية

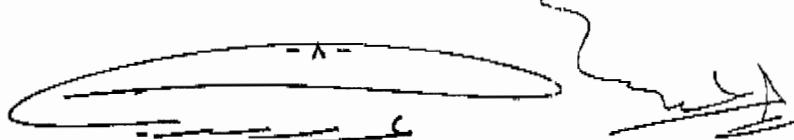
إن نتائج الفترة الأولية قد لا تمثل مؤشرًا دقيقاً لنتائج الأعمال لسنة كاملة .

## ٣ - 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 الموحدة للمركز المالي وقائمة الدخل . ان النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .



شركة نماء للكيماويات

( سابقاً الشركة العربية للتنمية الصناعية - نماء )

والشركة التابعة لها

( شركة مساهمة سعودية )

بيانات حول القوائم المالية (أولية الموحدة) ( تمهيده )

للثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠٠٦

#### العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية . فيما عدا الاستثمارات في الأوراق المالية حيث يتم قيدها بالقيمة العادلة .

#### أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الموحدة على حسابات شركة نماء للكيماويات والشركة التابعة لها المذكورة أعلاه .  
تم حذف الأرصدة والدليليات الهامة بين الشركة والشركة التابعة لها عند اعداد القوائم المالية الموحدة .

#### استثمارات

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

تقيد الاستثمارات في الشركات التي أسهمها غير متداولة في سوق الأوراق المالية والتي تمتلك الشركة  
فيسبها أقل من ٢٠٪ من رأسملها ، على أساس طريقة التكلفة . يتم تخفيض قيمة الاستثمار عند  
حدوث الخسائر غير مؤقت في الفترة التي يتم فيها تحديد الخسائر ويحمل على قائمة  
الدخل . تقيد الارباح الموزعة عند استلامها .

تظهر الاستثمارات في الاسهم المتداولة والمصنفة كاسهم متاحة للبيع بالقيمة السوقية وتزيد أي فروقات  
دائنة ومدينية عن القيمة السوقية في حساب فائض إعادة التقييم الظاهر في حقوق المساهمين .

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

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

#### تحقيق الإيرادات

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



شركة نماء للكيماويات

( سلباً الشركة العربية للتجارة الصناعية - نماء )

والشركة التابعة لها

( شركة مساهمة سعودية )

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة ( تمهيده )

للثلاثة أشهر وللسعة شهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦

#### مصاريف

تتمثل مصاريف، البيع والتوزيع بشكل رئيسي بالتكاليف 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 بتكاليف الانتاج وفقاً للمعايير المحاسبية المعترف عليها . ويتم توزيع المصاريف ، إذا دعت الحاجة لذلك ، بين مصاريف إدارية وعمومية وتكلفة المبيعات على أساس ثابت .

#### ذمم مدينة

تظهر الذمم 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 الفروع الأساسية للذمم المدينة .

#### المخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة او القيمة القابلة للتحقيق ليهما اقل . ويتم تحديد تكلفة مخزون البضاعة الجاهزة على اساس طريقة المتوسط المرجع وتتضمن كلفة المواد والعمالة ونسبة محددة من المصاريف غير المباشرة . يتم تقدير جميع أنواع المخزون الأخرى على اساس الكلفة الوسطية المرجحة .

#### موجودات غير ملموسة

تتمثل الموجودات غير الملموسة بمصاريفه ما قبل التشغيل واتساب تمويل أولية وتكاليف تطبيق برنامج الحاسوب الآلي ، ويتم اطفاء مصاريف ما قبل التشغيل وتكاليف تطبيق برنامج الحاسوب الآلي باستعمال طريقة القسط التأدى على مدى ٥ الى ٧ سنوات بدءاً من تاريخ بدء العمليات التجارية للشركات التابعة الموحدة . تطبيق اتساب التمويل المحمولة من صندوق التنمية الصناعية السعودي على طول فترة القرض .



شركة نماء للكيماويات

(سابقا الشركة العربية للتنمية الصناعية - نماء )

والشركة التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية )

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة ( تمه )

للثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦

### ممتلكات ومصنع وآلات

تظهر الممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة ، بعد تزيل الاستهلاكات المتراكمة . تعتبر مصاريف الاصلاح والصيانة مصاريفا ايرادية ، اما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريفا رأسمالية . ويجري احتساب الاستهلاكات عليها على اساس حياتها العملية المقدرة وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت . ويتم اطفاء التدفقات على الاصول المستأجرة على اساس الحياة العملية المقدرة لهذه التحسينات او المتبقى من مدة عقد الاجار ايها ينتهي اولا . وهي على النحو الآتي :

#### السنوات

٤٠ - ٢٠

مباني وتحسينات على المأجور

٣٠ - ١٠

آلات ومصنع

١٠ - ٤

اثاث ومجروشات ومعدات مكتبة

٤

سيارات

### تحويل العملات الأجنبية

تحول المعاملات بالعملات الاجنبية الى الريال السعودي باسعار الصرف السائدة عند اجراء المعاملة . وتحول الموجودات والمطلوبات النقدية القائمة بالمعاملات الاجنبية في تاريخ قائمة المركز الصالحة حسب اسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ . ان الارباح والخسائر الناتجة عن تسميدات وتحويلات المعاملات بالعملات الاجنبية مشمولة في قائمة الدخل .

### مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يستدرك في الفوارق المالية لتعريف 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 الى نقد والتي يكون تاريخ استحقاقها اسوة ما ثلاثة أشهر او اقل .

شركة نماء للكيماويات

(سابقا الشركة العربية للتدية الصناعية - نماء )

والشركة التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية )

ارضيات حول القوائم المالية الأولية الموحدة ( تتمه )

للثلاثة أشهر وللتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦

#### عقود الاجار

تصنف عقود الاجار كعقود ايجار رأسمالية اذا ترتب على عقد الاجار تحويل جوهري لمخاطر ومنافع الماكنة الى المستأجر . تصنف عقود الاجار الاخرى كعقود ايجار تشغيلية . تقييد المطلوبات عن عقود الاجار التشغيلية على قائمة الدخل خلال فترة عقد الاجار التشغيلي وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت.

#### زكاة

تخضع شركة نماء والشركة التابعة لها والفرع الى الزكاة وفقا لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل . يتم قيد الزكاة بصورة ربيع سنوية على اساس نتائج نهاية الربع وتعديل أي فروقات في الربع الرابع . تقييد أية فروقات في التقدير عند الموافقة على الرابط النهائي وعندها تتم نسوية الاستدراك .

#### ٤ - استثمارات متاحة للبيع

قرر مجلس اداره شركة نماء تغيير نية الشركة فيما يتعلق بالمحافظة المالية التي كانت تصنف وتحاسب سابقا كاستثمارات - وسائل مالية للتجارة ، وعليه قرر قياسها ومحاسبتها كاستثمارات متاحة للبيع ابتداء من تاريخ ١ ابريل ٢٠٠٦ ، حيث ان نية الشركة حاليا هي الاحتفاظ بهذه الاستثمارات لاهداف طموحية الاجل . ان خسائر اعادة التقييم العائدة لتلك الاستثمارات من ١ ابريل الى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦ وبالبالغة ٤٢,٨ مليون ريال قد سجلت في حساب فائض اعادة التقييم بحقوق الشركاء كما تنص عليه المعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين فيما يتعلق بالمحاسبة عن الاستثمارات في الوسائل المالية .

تضمن الاستثمارات المتاحة للبيع ، حصة الشركة في تأسيس شركة بنبع الوطنية للبتروكيماويات (بنسب ) (شركة مساهمة سعودية ) والمتمثلة بـ ٢,٠٠٥,٠٠٠ سهما وبالبالغ تكلفتها ٢٠,٠٥ مليون ريال . تم طرح لهم شركة بنسب للتداول في سوق الوراق المالية في الربع الاول من عام ٢٠٠٦ ، وعليه فقد تم اعادة تقييم هذا الاستثمار بالقيمة السوقية العادلة وظهر الفرق في حساب فائض اعادة تقييم والمدرج من ضمن حقوق المساهمين .

شركة نماء للكيماويات

( سابقا الشركة العربية لل產業 الصناعية - نماء )

والشركة التابعة لها

( شركة مساهمة سعودية )

بيانات حول القوائم المالية الاولية الموحدة ( تمه )

للثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦

- ٥ - احتياطي نظامي

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

- ٦ - زكاة

لم تسلم الشركة اربط النهائي للزكاة للاعوام من ٢٠٠٥ الى ٢٠٠٠ حيث أنها ما زالت قيد الدراسة من قبل مصلحة الزكاة والدخل .

- ٧ - الربح لكل سهم

يتم احتساب الربح لكل سهم بتقسيم الارباح الصافية للفترة على المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال الفترة .

- ٨ - عالم

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦ ، تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة التابعة صودا ( ٥٠,٢ مليون ريال ) الموجودات المتداولة ( ٣٣,٣ مليون ريال ) بمبلغ ١٦,٩ مليون ريال . ان قدرة الشركة التابعة على الاستمرار كشركة مستمرة تعتمد على استمرار دعم الشركاء وتحقيق ارباح من العمليات المستقبلية . قامت الشركة بتاريخ ٢٣ يناير ٢٠٠٦ لدعم الشركة التابعة بتوقيع اتفاقية منح قرض قيمته ٢٢,٥ مليون ريال للشركة التابعة لخطفية احتياجات رأس المال العامل .

- ٩ - التزامات وارتباطات

لدى المجموعة ، طلبات اعتمادات مستددة وضمانات قائمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦ بمبلغ ١٧,٩ مليون ريال سعودي صدرت في سياق الاعمال العادي للمجموعة ، كما قامت شركة نماء بضمان حصتها في قرض منوح لشركة مستثمر بها ( ابن رشد ) بمبلغ ٥٩,٦ مليون ريال سعودي .

شركة نماء للكيماويات

( سابقاً الشركة العربية للتنمية الصناعية - نماء )

والشركة التابعة لها

( شركة مساهمة سعودية )

بيانات حول القوائم المالية الأولية الموحدة ( تتمه )

للثلاثة أشهر والتسعين المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦

ان جنا ملتزمة بعقد مع عميل رئيسي بتوفير حد ادنى لكمية من منتجاتها له ، ان أي نقص في هذه الكمية سوف يدخل جنا ملتزمة بمبلغ متساوي للفرق ما بين الكمية المستلمة والكمية الملتزمة بها شركة جنا بمرجع هذا العقد مع العميل . ان الحد الاعلى للتغويض عن هذا النقص هو ٢٠٪ عن المبلغ الذي كانت جنا ستحصل عليه في حال التزامها بتوريد الحد الادنى من الكمية المتفق عليها .

كان لدى المجموعة الالتزامات الرأسمالية التالية كما في ٣٠ سبتمبر :

٢٠٠٥	٢٠٠٦
(بالآلاف الريالات السعودية)	
١٥٧,٤٤٤	٤١٤,٦٠٨

الالتزامات لإمتلاك ممتلكات ومصنع ومعدات