

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات (الفحص المحدود)

للثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات (الفحص المحدود)
للثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١

صفحة

جدول المحتويات

٢ - ١

تقرير مراجعي الحسابات (الفحص المحدود)

٤ - ٣

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة

٥

قائمة العمليات الأولية الموحدة

٧ - ٦

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة

١٥ - ٨

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

تقرير مراجعي الحسابات (الفحص المحدود) حول القوائم المالية الأولية الموحدة

السادة المساهمين
شركة نماء الكيماويات
الجبيل - المملكة العربية السعودية

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة لشركة نماء للكيماويات (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ وقوائم العمليات الأولية الموحدة للثلاثة أشهر والتسعه أشهر والتدفقات النقدية الأولية الموحدة للتسعه أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من رقم ١ إلى ٩ المعترفة جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة ، والمعدة من قبل الشركة ، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها . إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هي مسؤولية ادارة الشركة .

لقد قمنا بفحصنا وفقاً لمعيار 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 بكل ، وعليه فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي .

نتيجة الفحص

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

امور اخرى

يتضمن رصيد ممتلكات ومصنع ومعدات والبالغ ١,٣٨٩ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ تكاليف بمبلغ ٩٤٧ مليون ريال سعودي والتي تكبدتها الشركة لانشاء وتطوير مصنع الايبكولورهيدرين ومصنع الكلور الكالي (مشروع حصاد) والتي تم رسماتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ . كما يتضمن رصيد تكاليف مشاريع قيد التطوير والبالغ ٣٩٩ مليون ريال سعودي تكاليف بمبلغ ٢٥٥ مليون ريال سعودي التي تكبدتها الشركة على مصنع كلوريد الكالسيوم والذي من المتوقع ان يتم رسمته بعد الانتهاء من بعض الامور التقنية . تعتقد ادارة الشركة بان الموجودات اعلاه سيكون لها المقدرة على تزويد الشركة بفوائد اقتصادية مستقبلية وان القيمة الحالية لهذه الموجودات سيتم تغطيتها من التدفقات النقدية المستقبلية لهذه المصانع . وعليه ، فان استرداد قيمة هذه الموجودات يعتمد على نجاح عملياتها والفوائد المستقبلية لهذه المشاريع .

ديليويت آند توش

بكر ابو الخير وشركاه

وليد بن محمد سبحي

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٧٨

١٤ ذو القعدة ١٤٣٢

١٢ اكتوبر ٢٠١١



شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
 (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الاولية الموحدة
 كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١

٢٠٠١	٢٠١١	بيان
(غير مدقة)	(غير مدقة)	
٢٨٥,٤٢٧	١٩١,٧٨٦	الموجودات
٥٨,٧٣٣	١٠٠,٣٧٩	موجودات متداولة
١٦٤,٣١٢	١٨٠,٣١٤	نقد وما في حكمه
٩٢,٤٠٨	١٤٣,٥٢٤	ودائع لاجل
٣٦,٠٤٣	٤٠,٦٠٦	ذمم مدينة تجارية
<u>٦٣٦,٩٢٣</u>	<u>٦٥٦,٦٠٩</u>	مخزون
		مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
		مجموع الموجودات المتداولة
		موجودات غير متداولة
١٦٢,٣٦٢	١٣٩,٩٣٥	استثمارات متاحة للبيع
١,٣٣٩,٩٢٧	٣٩٩,٠٢١	تكليف مشاريع قيد التطوير
٣٠٩,٨١٣	١,٣٨٨,٧١٦	ممتلكات ومصنع ومعدات
١٧,٤٧٢	٦٦,٩١١	موجودات غير ملموسة
<u>١,٨٢٩,٥٧٤</u>	<u>١,٩٩٤,٥٨٣</u>	مجموع الموجودات غير المتداولة
<u>٢,٤٦٦,٤٩٧</u>	<u>٢,٦٥١,١٩٢</u>	مجموع الموجودات

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
 (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الاولية الموحدة (تتمة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	ايضاح
(غير مدقة) (بالآلاف الريالات السعودية)	(غير مدقة) (بالآلاف الريالات السعودية)	
٤١,٣٢٢	٤٦,٠٧٢	المطلوبات وحقوق المساهمين
١٢٩,٤٦٩	٣٤,٣٥٢	مطلوبات متداولة
١١٠,٦٠٤	١١٧,٧٦٥	قروض قصيرة الاجل
٥٧,٣٤٩	٧٨,٣٠١	الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل
<u>٣٣٨,٧٤٤</u>	<u>٢٧٦,٤٩٠</u>	ذمم دائنة
		مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
		مجموع المطلوبات المتداولة
٤٩٧,٨٧٥	٧٤٣,٠٠٠	مطلوبات غير متداولة
١٤,٥٤٥	١٨,٤٦٤	قروض طويلة الاجل
٢٢,٣٢٨	١٨,٦١٤	مكافأة نهاية الخدمة
<u>٥٣٤,٧٤٨</u>	<u>٧٨٠,٠٧٨</u>	مقاييس اسعار الفائدة
		مجموع المطلوبات الغير متداولة
١,٢٨٥,٢٠٠	١,٢٨٥,٢٠٠	حقوق المساهمين
٢٧٣,٣٨٢	٢٧٣,٣٨٢	رأس المال
٧٤,٧٩٥	٧٧,٤٣٥	احتياطي نظامي
(٣,٤١٩)	(٣٩٤)	فائض اعادة تقييم
(٢٢,٣٢٨)	(١٨,٦١٤)	تسوييات فروع ترجمة عملات أجنبية
(١٤,٦٢٥)	(٢٢,٣٨٥)	تغيرات التدفقات النقدية لتجنب المخاطر
<u>١,٥٩٣,٠٠٥</u>	<u>١,٥٩٤,٦٢٤</u>	خسائر متراكمة
<u>٢,٤٦٦,٤٩٧</u>	<u>٢,٦٥١,١٩٢</u>	مجموع حقوق المساهمين
		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

تشكل الايضاحات 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 وللسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١

مبيعات	من ١ يناير الى ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ (غير مدقة)	مبيعات	من ١ يوليو الى ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ (غير مدقة)	مبيعات
تكلفة المبيعات	٤٤٦,٧٢٤	٥٨٤,٤٧٤	١٥٤,٥٩٣	١٦٢,٩٩٣
اجمالي الربح	(٣٦٤,٨٦٩)	(٥٢٣,٤٥٣)	(١٢٣,٨٤٥)	(١٥٩,٨٣٠)
مصاريف بيع وتسويق	٨١,٨٥٥	٦١,٠٢١	٣٠,٧٤٨	٣,١٦٣
مصاريف ادارية وعمومية	(٣٣,٢٩٦)	(٤١,١٧٠)	(١٢,٦٣٠)	(١٢,٧٢١)
(الخسارة) الربح من العمليات	(١٢,٣١٦)	(٢٥,٨٩٢)	(٤,١٥٧)	(٩,١٦٠)
مصاريف مالية	٣٦,٢٤٣	(٦,٠٤١)	١٣,٩٦١	(١٨,٧١٨)
ايرادات الاستثمار ، الصافي	(٤,٠٨٨)	(١٣,٧٥٤)	(١,٢١٢)	(٤,٩٨٢)
(مصاريف) ايرادات أخرى ، الصافي	٢,٧٨٠	١١,١٤٤	٧٩٠	٣١٧
صافي (الخسارة) الربح قبل الزكاة	(٢,٧٦٥)	٤٦٤	٣,٤٦٣	(٣,٠١٩)
زكاة (ايضاح ٥)	٣٢,١٧٠	(٨,١٨٧)	١٧,٠٠٢	(٢٦,٤٠٢)
صافي (الخسارة) الربح	(٦,٧٢١)	(٨,٥٩٢)	(٤,٢١٤)	(٢,٨٦٤)
(خسارة) ربحية السهم (ايضاح ٦)	٢٥,٤٤٩	(١٦,٧٧٩)	١٢,٧٨٨	(٢٩,٢٦٦)
(خسارة) ربحية السهم من صافي	٠,١٩٨٠	(٠,١٣٠٦)	٠,٠٩٩٥	(٠,٢٢٧٧)
(الخسارة) الربح (ريال سعودي)	٠,١٩٧٩	(٠,٢٢٠٩)	٠,٠٦٦٤	(٠,٢٠٦٧)
(خسارة) ربحية السهم من العمليات	٠,٠٠٠١	٠,٠٩٠٣	٠,٠٣٣١	(٠,٠٢١٠)
المتوسط المرجح لعدد الاسهم	١٢٨,٥٢٠,٠٠٠	١٢٨,٥٢٠,٠٠٠	١٢٨,٥٢٠,٠٠٠	١٢٨,٥٢٠,٠٠٠

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

شركة نماء الكيماويات والشركات التابعة لها
 (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الاولية الموحدة
 للنوعية أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	
(غير مدقة)	(غير مدقة)	
(بآلاف الريالات السعودية)		
٣٢,١٧٠	(٨,١٨٧)	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
١٠,٦١٩	٤٨,٢٧٣	صافي (الخسارة) الربح قبل الزكاة
(٨٧)	-	تعديلات عن :
٤٣١	٨,١٩٢	استهلاك
٢,٦٤١	٣,٨٨٦	الربح من استبعادات ممتلكات ومصنع ومعدات
-	(١٠,٢٧٦)	اطفاء
(٧٢,٧٠٨)	(٢٢,٦٥٢)	مكافأة نهاية الخدمة
(١٦,٣٠٦)	(٥٨,٢٦٨)	فائض محقق من استثمارات متاحة للبيع
(١,٤٠٢)	(١٠,١٠٨)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
٦٣,٨٥٧	٧١,٥٨٤	ذمم مدينة تجارية
<u>١٩,٢١٥</u>	<u>٢٢,٤٤٤</u>	مخزون
(٥٤٧)	(٢,٠٨٠)	مدفوعات مقدمة وارصددة مدينة اخرى
<u>(٧,٢٨٨)</u>	<u>(١١,٤٥٦)</u>	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة وذمم دائنة اخرى
<u>١١,٣٨٠</u>	<u>٨,٩٠٨</u>	النقد من العمليات
(٢٦,٤٢٤)	(١٣٦,٧٥٥)	تعويض نهاية الخدمة مدفوع
٨٧	-	زكاة مدفوعة
(٨٦,٥٤٤)	(٥٨,٢٩٣)	صافي النقد من عمليات التشغيل
-	٣٥,٣٤٣	التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
٢٤٢,٧٦٠	(٣٤,١٦٦)	إضافات الى ممتلكات ومصنع ومعدات
١٥٧,١٢٦	-	المتحصل من استبعادات ممتلكات ومصنع ومعدات
<u>(٣٧)</u>	<u>(٥,٤٧٧)</u>	إضافات الى تكاليف مشاريع قيد التطوير
<u>٢٨٦,٩٦٨</u>	<u>(١٩٩,٣٤٨)</u>	المتحصل من بيع استثمار
		التغير في ودائع لاجل
		النغير في سندات تنمية وصكوك اسلامية
		إضافات الى موجودات غير ملموسة
		صافي النقد (المستخدم في) 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 الأولية الموحدة (تتمه)
 للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١

٢٠٠١	٢٠١١
(غير مدقة)	(غير مدقة)
(بالآلاف الريالات السعودية)	(بالآلاف الريالات السعودية)
١,٣١٧	(١٨,٠٥٤)
٧٢,٧٢٥	٤٤٤,٢٠٥
<u>(١٠٧,٣٢٤)</u>	<u>(٢٦٢,٧٠٣)</u>
<u>(٣٣,٢٨٢)</u>	<u>١٦٣,٤٤٨</u>
٢٦٥,٠٦٦	(٢٦,٩٩٢)
(٣,٠٩٥)	٣,١٠٤
<u>٢٢,٤٥٦</u>	<u>٢١٥,٦٧٤</u>
<u>٢٨٥,٤٢٧</u>	<u>١٩١,٧٨٦</u>

التدفقات النقدية من عمليات التمويل
 صافي التغير في قروض قصيرة الأجل
 مسحوبات من قروض طويلة الأجل
 تسديد قروض طويلة الأجل
 صافي النقد من (المستخدم في) عمليات التمويل
 صافي التغير في نقد وما في حكمه
 فروقات تحويل عملات أجنبية من عمليات أجنبية
 نقد وما في حكمه ، ١ يناير
 نقد وما في حكمه ، ٣٠ سبتمبر

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

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة
للثلاثة اشهر وللسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 ٢٠٥٠٠٧٤٢٠. يبلغ رأس المال الشركة ١,٢٨٥,٢ مليون ريال سعودي مقسم إلى ١٢٨,٥٢ مليون حصة قيمة كل منها ١٠ ريالات سعودية .

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 للقطويات ("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 ٢٠٥٥٠٠٨١٣٤ .

ان نماء الأوروبية جي.إم.بي.إتش ، هي شركة ذات مسؤولية محدودة تم تأسيسها في سويسرا. ٩٩٪ من الحصص في نماء الأوروبية مملوكة من قبل نماء للاستثمار الصناعي و ١٪ من قبل شركة نماء . تم تسجيل الملكية في السجل التجاري الصادر في بيرن فايد بالرقم ٠٣٦٤٠٤١٦٨٥-٨ CH .

تتختص الانشطة 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 قيد 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 - 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 المجموعة 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 العمليات الأولية الموحدة . وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

العرف المحاسبي

يتم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة على أساس التكالفة 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 .

استثمارات

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

تقيد الاستثمارات في الشركات التي اسهمها غير متداولة في سوق الأوراق المالية والتي تمتلك نماء فيها أقل من ٢٠٪ من رأس المال ، على أساس طريقة التكالفة . 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 وأوراق مالية 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 القيمة الدفترية لهذه الاستثمارات لمواكبة أي هبوط في القيمة على أساس كل استثمار على حده .

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمه)
للثلاثة أشهر وللسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١

تحقيق الإيرادات

تقيد المبيعات عند تسليم البضاعة إلى العملاء . تقيد إيرادات الاستثمارات على أساس الاستحقاق .

مصاريف

تمثل مصاريف البيع والتوزيع بشكل رئيسي بالتكاليف التي تمت لتوزيع وبيع منتجات وخدمات المجموعة .
تصنف جميع المصروفات الأخرى كمصاريف إدارية وعمومية .

تتضمن المصروفات الإدارية والعمومية المصروفات المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر
بتكاليف المبيعات وفقاً للمعايير المحاسبية المعترف بها . ويتم توزيع المصروفات ، 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 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 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 المتوسط المرجح للتكلفة .

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 الموحدة حال نشوئه .

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (تتمه)
للثلاثة اشهر وللتسعه اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١

ان 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 للادوات المالية المشتقة ، حال حدوثه ، في قائمة الدخل الموحدة . وفي نفس الوقت يتم تعديل القيمة الدفترية لاداة التحوط بالربح او الخسارة المقابلة منذ بداية التحوط ويقيد الفرق مباشرة في قائمة العمليات الموحدة .

ان تغطية مخاطر التدفقات النقدية هي التي تغطي التغيرات في التدفقات النقدية ذات الصلة بالموجودات والمطلوبات المغطاة او الالتزامات غير المحققة او العمليات المتوقعة . بالنسبة لتغطية المخاطر التي تقي بشروط محاسبة تغطية المخاطر ، يتم مبدئاً اثبات الجزء الخاص بالربح او الخسارة الناتجة عن اداة تغطية المخاطر ضمن حقوق المساهمين . ويتم لاحقاً اثبات ذلك المبالغ في قائمة العمليات الموحدة خلال نفس الفترة او الفترات التي تؤثر فيها المعاملة المغطاة على صافي الربح او الخسارة . بالنسبة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية التي لها تأثير على المعاملات المستقبلية ، فان الربح او الخسارة من المعاملة المغطاة يثبت كتعديل لقيمة الدفترية للموجودات او المطلوبات المشتراء .

موجودات غير ملموسة

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

تتمثل التكاليف المؤجلة بشكل رئيسي في تكاليف ما قبل التشغيل المتکبدة قبل بدء العمليات التجارية للمشاريع . يتم تخفيض هذه التكاليف بالايراد الناتج عن بيع المنتجات خلال الفترة التجريبية ، يتم اطفاء التكاليف 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 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 المتبقي من مدة عقد الاجار ايها ينتهي اولاً .

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (تتمه)

للثلاثة اشهر ولتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١

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

السنوات	مباري 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 القيم الدفترية للممتلكات والمصنع والمعدات والموجودات غير الملموسة للتأكد من عدم وجود مؤشر يدل على انخفاض في قيمة تلك الاصل ، وفي حالة وجود هذا المؤشر ، يتم تحديد القيمة المقدرة للاسترداد لتلك الاصل للتوصيل الى قيمة الانخفاض في الاصل (ان وجدت) ، وفي حالة عدم قدرة الشركة على تقدير القيمة القابلة للاسترداد لقيم احدى الاصل ، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لكامل الوحدة الانتاجية التي يعود اليها ذلك الاصل .

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل لتتساوى 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 للأصل أو الوحدة الانتاجية بزيادتها الى القيمة المقدرة للاسترداد المعدلة بشرط لا تتعذر هذه الزيادة القيمة الدفترية للأصل فيما لو لم يتم تخفيض قيمة الاصل أو الوحدة الانتاجية في الفترات السابقة . يتم اثبات قيمة العكس في خسارة التخفيض كابعاد عند حدوثه .

تكاليف الاقتراض

تضاف تكاليف الاقتراض التي تعود مباشرة الى المشاريع قيد التطوير ، الى تكلفة تلك المشاريع ، حتى تصبح جاهزة للتشغيل . بالنسبة لابرادات الاستثمار المتحققة من استثمار مبالغ مقترضة محددة بانتظار صرفها على المشاريع قيد التطوير ، فتخصم من تكاليف الاقتراض التي يتم رسملتها .

تحويل العملات الأجنبية

تحول المعاملات بالعملات الأجنبية الى الريال السعودي باسعار الصرف السائدة عند اجراء المعاملة . وتحول الموجودات والمطلوبات النقدية القائمة بالعملات الاجنبية في تاريخ قائمة المركز المالي الى الريال السعودي حسب أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ . ان الارباح والخسائر الناتجة عن تسديدات وتحويلات المعاملات بالعملات الاجنبية مشمولة في قائمة العمليات الاولية الموحدة .

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمه)

للثلاثة أشهر وللسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١

تحفظ الشركة بدفاترها وسجلاتها المحاسبية بالريال السعودي. يتم تحويل موجودات ومطلوبات الشركات التابعة الأجنبية إلى ريال السعودي على أساس أسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة . يتم تحويل بنود حقوق الملكية في الشركة التابعة الأجنبية ، باستثناء الأرباح المستبقة ، على أساس أسعار التحويل السائدة عند شراء كل بند . بينما يتم تحويل بنود قائمة الدخل للشركة التابعة الأجنبية على أساس المتوسط المرجح لأسعار التحويل خلال تلك الفترة . ان التسويات الناتجة عن تحويل القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية إلى ريال 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 الأولية الموحدة عندما يكون على المجموعة التزام قانوني او استنتاجي، بناء على حدث ماضي ويكون من المحتمل ان يترتب على ذلك استخدام موارد اقتصادية لسداد الالتزام ، ومن الممكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق .

مكافأة نهاية الخدمة

يتم الاستدراك لمخصص مكافأة نهاية الخدمة في القوائم المالية الأولية الموحدة 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 الشركة التابعة الأجنبية للأنظمة الضريبية في بلد المنشأ . يتم قيد الزكاة بصورة ربع سنوية على أساس ارقام نهاية الربع السنوي وتعدل أي فروقات بين التقديرات والفعلي 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 الأخرى كعقود إيجار تشغيلية . تقييد المطلوبات عن عقود الإيجار التشغيلية على الدخل خلال فترة عقد الإيجار التشغيلي وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت .

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (تتمه)

للثلاثة اشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١

- ٣ - تكاليف مشاريع قيد التطوير

يتمثل رصيد تكاليف مشاريع قيد التطوير كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ بشكل رئيسي في تكاليف مصنع كلوريد الكالسيوم والذي تم تقدير تكلفته حالياً بحوالي ٦٩ مليون دولار أمريكي . تعتقد الشركة ان هذه المشاريع لديها القدرة على تزويد الشركة بفوائد اقتصادية في المستقبل ويتوقع ان تبدأ هذه المشاريع عملياتها التجارية في القريب العاجل .

تتمثل تكاليف مشاريع قيد التطوير كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ بتكليف الانشاء 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 المرسلة خلال التسعة أشهر ٤,٣٢ مليون ريال سعودي (١٥,٩٢ مليون ريال سعودي عام ٢٠١٠) .

- ٤ - احتياطي نظامي

بموجب متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الاساسي للشركة ، تقوم الشركة بتكون 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 ٢٠١٠ حيث أنها ما زالت قيد الدراسة من قبل مصلحة الزكاة والمدخل .

- ٦ - (خسارة) ربحية السهم

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

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

يتم احتساب ربحية (خسارة) السهم من العمليات الاخرى بتقسيم مجموع ايرادات الاستثمارات والابرادات (المصاريف) الاخرى ، الصافي على المتوسط المرجح لعدد الاصناف القائمة خلال الفترة .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمه)
للثلاثة اشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١

- ٧ - عالم

يتضمن رصيد ممتلكات ومصنع ومعدات والبالغ ١,٣٨٩ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ تكاليف بمبلغ ٩٤٧ مليون ريال سعودي والتي تكبدتها الشركة لإنشاء وتطوير مصنع الايكولورهيدرين ومصنع الكلور الكالي (مشروع حصاد) والتي تم رسميتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ . كما يتضمن رصيد تكاليف مشاريع قيد التطوير والبالغ ٣٩٩ مليون ريال سعودي تكاليف بمبلغ ٥٥٥ مليون ريال سعودي التي تكبدتها الشركة على مصنع كلوريد الكالسيوم والذي من المتوقع ان يتم رسمنته بعد الانتهاء من بعض الامور التقنية . تعتقد ادارة الشركة بان الموجودات اعلاه سيكون لها المقدرة على تزويد الشركة بفوائد اقتصادية مستقبلية وان القيمة الدفترية لهذه الموجودات سيتم تغطيتها من التدفقات النقدية المستقبلية لهذه المصانع . وعليه ، فان استرداد قيمة هذه الموجودات يعتمد على نجاح عملياتها والفوائد المستقبلية لهذه المشاريع .

يتضمن ايضاً رصيد تكاليف مشاريع قيد التطوير والبالغ ٣٩٩ مليون ريال سعودي تكاليف بمبلغ ٨١ مليون ريال سعودي والمتكبدة على توسيعة مشروع حصاد والذي تم ايقافه مؤقتاً بانتظار اكمال مشروع حصاد . تعتقد ادارة الشركة بان هذا المشروع لديه القدرة على تزويد الشركة بمنافع اقتصادية مستقبلية وبناءً عليه فان الاعتراف بمثل هذه التكاليف يعتمد على التشغيل والعمليات الناجحة والفوائد الاقتصادية المستقبلية للمشروع .

ان لدى شركة صودا خسائر متراكمة بمبلغ ٣١,٠٤ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ والتي تزيد عن ٥٠ % من رأس مال الشركة التابعة 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ ، لدى المجموعة اعتمادات مستندية وخطابات ضمان قائمة بمبلغ ٥٤,٠٩ مليون ريال سعودي (١٥٤,٤٥ مليون ريال سعودي عام ٢٠١٠) صدرت في سياق الاعمال العادي للمجموعة .

كما في ٣٠ سبتمبر ، لدى المجموعة الالتزامات الرأسمالية التالية :

٢٠١٠	٢٠١١	الالتزامات لإمتلاك ممتلكات ومصنع ومعدات
(بآلاف الريالات السعودية)		
(غير مدقة)	(غير مدقة)	

١٢٠,٧١٠ ٢٢٨,٦٦٠

- ٩ - نتائج الفترة الأولية

ان نتائج الفترة الأولية غير مدقة وعليه قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً لنتائج الاعمال للسنة الكاملة .