

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها  
( شركة مساهمة سعودية )

القوائم المالية الاولية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات (الفحص المحدود)  
للتلاثة اشهر وللسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها  
( شركة مساهمة سعودية )

القوائم المالية الاولية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات (الفحص المحدود)  
لثلاثة اشهر وللسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١

صفحة	جدول المحتويات
١	تقرير مراجعي الحسابات (الفحص المحدود)
٣ - ٢	قائمة المركز المالي الاولية الموحدة
٤	قائمة الدخل الاولية الموحدة
٦ - ٥	قائمة التدفقات النقدية الاولية الموحدة
١٤ - ٧	ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة

## تقرير مراجعي الحسابات (الفحص المحدود) حول القوائم المالية الاولية الموحدة

السادة المساهمين  
شركة نماء للكيماويات  
الجبيل - المملكة العربية السعودية

### نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الاولية الموحدة لشركة نماء للكيماويات ( شركة مساهمة سعودية ) وشركاتها التابعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١ وقوائم الدخل الاولية للثلاثة أشهر وللسنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والتدفقات النقدية الاولية للسنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات من رقم ١ الى ٩ المعتبرة جزءا من القوائم المالية الاولية الموحدة ، والمعدة من قبل الشركة ، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها . ان القوائم المالية الاولية الموحدة هي مسؤولية ادارة الشركة .

كان فحصنا محدودا وفقا لمعيار فحص التقارير المالية الاولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويتكون الفحص المحدود للمعلومات الاولية بصفة اساسية من تطبيق اجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الاشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية . ويعد هذا الفحص أقل نطاقا من عملية المراجعة التي تتم وفقا لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف اساسا الى ابداء الرأي حول القوائم المالية ككل ، وعليه فاننا لا نبدي مثل هذا الرأي .

### نتيجة الفحص

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



ديلويت أند توش  
بكر أبو الخير وشركاهم

وليد بن محمد سبحي  
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٧٨

٩ شعبان ١٤٣٢

١٠ يوليو ٢٠١١

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها  
( شركة مساهمة سعودية )

قائمة المركز المالي الاولية الموحدة  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	ايضاح	الموجودات
( غير مدققة )	( غير مدققة )		موجودات متداولة
( بآلاف الريالات السعودية )			نقد وما في حكمه
١٨٣,٣٨٤	١١٧,٨٣٧		ودائع لاجل
١٦٨,١٢٩	١٧١,٢٢٧		ذمم مدينة - تجارية
١٥٧,٥٧٤	١٩٤,١٥٠		المخزون
٦٤,٣٣٦	١١٤,٩٦٩		مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٤٤,٠١٠	٤٣,٩٣١		مجموع الموجودات المتداولة
٦١٧,٤٣٣	٦٤٢,١١٤		موجودات غير متداولة
١٥٧,١٣٥	١٤٦,٠٠٢		استثمارات متاحة للبيع
١,٣٣١,٥٢٧	٣٨٥,٥٤٤	٣	تكاليف مشاريع تحت التطوير
٣٠٧,٤٢٨	١,٣٥٨,١٦٦		ممتلكات ومصنع ومعدات
١٧,٦٠٤	٦٩,٧٦٣		موجودات غير ملموسة
١,٨١٣,٦٩٤	١,٩٥٩,٤٧٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢,٤٣١,١٢٧	٢,٦٠١,٥٨٩		مجموع الموجودات

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

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها  
( شركة مساهمة سعودية )

قائمة المركز المالي الاولية الموحدة ( تتمه )

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	ايضاح
( غير مدققة )	( غير مدققة )	
( بآلاف الريالات السعودية )		
٤٠,٨٢٤	٣٤,١٢٠	المطلوبات وحقوق المساهمين
٩٩,٩١٥	٢٧,٩٣٥	مطلوبات متداولة
١٠٦,٢٥٦	١٣٦,٧٥١	قروض قصيرة الاجل
٤١,١٤٢	٧٢,٩٤٤	الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل
٢٨٨,١٣٧	٢٧١,٧٥٠	ذمم دائنة
		مصروفات مستحقة وذمم دائنة اخرى
		مجموع المطلوبات المتداولة
		مطلوبات غير متداولة
٥٣٠,٨١١	٦٦٢,٣٥٠	قروض طويلة الاجل
١٤,٠٧٦	١٨,٤٥٧	مكافأة نهاية الخدمة
١٧,٣٣٣	١٥,٠١٢	مقايضة اسعار الفائدة
٥٦٢,٢٢٠	٦٩٥,٨١٩	مجموع المطلوبات الغير متداولة
		حقوق المساهمين
١,٢٨٥,٢٠٠	١,٢٨٥,٢٠٠	١ رأس المال
٢٧٣,٣٨٢	٢٧٣,٣٨٢	٤ احتياطي نظامي
٦٩,٥٦٨	٨٣,٥٠٢	فائض اعادة تقييم
(٢,٦٣٤)	٦٧	تسويات فروق تحويل عملات اجنبية
(١٧,٣٣٣)	(١٥,٠١٢)	تغيرات التدفقات النقدية لتجنب المخاطر
(٢٧,٤١٣)	٦,٨٨١	ارباح مستتقاه (خسائر متراكمة)
١,٥٨٠,٧٧٠	١,٦٣٤,٠٢٠	مجموع حقوق المساهمين
٢,٤٣١,١٢٧	٢,٦٠١,٥٨٩	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين




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

شركة نماء للكيمياويات والشركات التابعة لها  
( شركة مساهمة سعودية )

قائمة الدخل الاولية الموحدة

للتلاثة اشهر وللسنة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١

من ١ يناير الى ٣٠ يونيو		من ١ ابريل الى ٣٠ يونيو		
٢٠١٠	٢٠١١	٢٠١٠	٢٠١١	
( غير مدققة )	( غير مدققة )	( غير مدققة )	( غير مدققة )	
( بالآلاف الريالات السعودية )				
٢٩٢,١٣١	٤٢١,٤٨١	١٦٢,١٥٥	٢١٦,٥٤٦	مبيعات
(٢٤١,٠٢٤)	(٣٦٣,٦٢٣)	(١٢٦,٣١٢)	(١٦٩,٤٩٥)	تكلفة المبيعات
٥١,١٠٧	٥٧,٨٥٨	٣٥,٨٤٣	٤٧,٠٥١	اجمالي الربح
(٢٠,٦٦٦)	(٢٨,٤٤٩)	(١٢,٣٥٦)	(١٥,٩٢٨)	مصاريف بيع وتسويق
(٨,١٥٩)	(١٦,٧٣٢)	(٤,٤٨٦)	(٨,٧٠٢)	مصاريف ادارية وعمومية
٢٢,٢٨٢	١٢,٦٧٧	١٩,٠٠١	٢٢,٤٢١	الربح من العمليات
(٢,٨٧٦)	(٨,٧٧٢)	(١,٦٣٦)	(٤,٣٨٥)	مصاريف مالية
١,٩٩٠	١٠,٨٢٧	٩٠٦	٣٤٤	ايرادات الاستثمارات ، الصافي
(٦,٢٢٨)	٣,٤٨٣	(٦,٦٤٠)	١,٧٤٨	ايرادات (مصاريف) اخرى ، الصافي
١٥,١٦٨	١٨,٢١٥	١١,٦٣١	٢٠,١٢٨	صافي الربح قبل الزكاة
(٢,٥٠٧)	(٥,٧٢٨)	(١,٠٧٥)	(٣,٢٨٩)	زكاة ( ايضاح ٥ )
١٢,٦٦١	١٢,٤٨٧	١٠,٥٥٦	١٦,٨٣٩	صافي الربح
				ربحية (خسارة) السهم (ايضاح ٦)
				ربحية السهم من صافي
٠,١٠	٠,١٠	٠,٠٨	٠,١٣	الربح (ريال سعودي)
				ربحية (خسارة) السهم من العمليات
٠,١٣	(٠,٠١)	٠,١٣	٠,١١	المستمرة الرئيسية (ريال سعودي)
				ربحية (خسارة) السهم من العمليات
(٠,٠٣)	٠,١١	(٠,٠٥)	٠,٠٢	الاخرى (ريال سعودي)
١٢٨,٥٢٠,٠٠٠	١٢٨,٥٢٠,٠٠٠	١٢٨,٥٢٠,٠٠٠	١٢٨,٥٢٠,٠٠٠	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

للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	
( غير مدققة )	( غير مدققة )	
( بالآلاف الريالات السعودية )	( بالآلاف الريالات السعودية )	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
١٥,١٦٨	١٨,٢١٥	صافي الربح قبل الزكاة
		تعديلات عن :
٧,٠٥٣	٣٢,١٣٦	استهلاكات
(٨٧)	-	ربح من استبعاد ممتلكات ، مصنع ومعدات
٢٨٧	٥,٣٢٤	اطفاء
١,٨٨٢	٢,٩٦٣	مكافأة نهاية الخدمة
-	(١٠,٢٧٦)	فائض محقق من استثمارات متاحة للبيع
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
(٦٥,٩٧٠)	(٣٦,٤٨٨)	ذمم مدينة - تجارية
١١,٧٦٦	(٢٩,٧١٣)	مخزون
(٩,٣٦٩)	(١٣,٤٣٣)	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة اخرى
٤٧,٥١٦	٨٠,١٩٤	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة وذمم دائنة اخرى
٨,٢٤٦	٤٨,٩٢٢	النقد من عمليات التشغيل
(٢٥٧)	(١,١٦٤)	تعويض نهاية الخدمة مدفوع
(٧,٢٨٨)	(٣,٥٧٣)	زكاة مدفوعة
٧٠١	٤٤,١٨٥	صافي النقد من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(٢٠,٤٧٣)	(٩٠,٠٦٨)	اضافات ممتلكات ومصنع ومعدات
٨٧	-	متحصل من استبعادات ممتلكات ومصنع ومعدات
(٧٨,١٤٤)	(٤٤,٨١٦)	اضافات الى تكاليف مشاريع تحت التطوير
-	٣٥,٣٤٣	متحصل من بيع استثمار
١٣٣,٣٦٤	(١٠٥,٠١٤)	التغير في ودائع لاجل
١٥٧,١٢٦	-	التغير في سندات تنمية وصكوك اسلامية
(٢٥)	(٥,٤٦١)	اضافات موجودات غير ملموسة
١٩١,٩٣٥	(٢١٠,٠١٦)	صافي النقد (المستخدم في) من عمليات الاستثمار

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

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها  
( شركة مساهمة سعودية )

قائمة التدفقات النقدية الاولية الموحدة ( تتمه )  
للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١
( غير مدققة )	( غير مدققة )
( بالآلاف الريالات السعودية )	
٨١٩	( ٣٠,٠٠٦ )
٦٣,٠٠٠	٣٣٣,٠٠٠
( ٩٤,٢١٧ )	( ٢٣٨,٥٦٥ )
( ٣٠,٣٩٨ )	٦٤,٤٢٩
١٦٢,٢٣٨	( ١٠١,٤٠٢ )
( ٢,٣١٠ )	٣,٥٦٥
٢٣,٤٥٦	٢١٥,٦٧٤
١٨٣,٣٨٤	١١٧,٨٣٧

التدفقات النقدية من عمليات التمويل  
التغير في قروض قصيرة الاجل  
متحصل من قروض طويلة الاجل  
تسديد قروض طويلة الاجل  
صافي النقد من (المستخدم في) عمليات التمويل  
صافي التغير في نقد وما في حكمه  
فروقات تحويل عملات اجنبية من عمليات اجنبية  
نقد وما في حكمه ، ١ يناير  
نقد وما في حكمه ، ٣٠ يونيو

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

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها

( شركة مساهمة سعودية )

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة

لثلاثة اشهر وللسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 ٢٠٥٥٠٠٧٤٢٠. يبلغ رأسمال الشركة ١,٢٨٥,٢ مليون ريال سعودي مقسم الى ١٢٨,٥٢٠ 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 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 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 8-036.4.041.685-CH .

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

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

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها

( شركة مساهمة سعودية )

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة ( تتمه )

للتلاثة اشهر وللسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١

## ٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

اعدت القوائم المالية الأولية المرفقة وفقا لمعيار 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 :

### إستخدام التقديرات

إن اعداد 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 المشتقة و الاستثمارات في اوراق 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 الادوات المالية وفقا لنية المجموعة في هذه الادوات المالية .

تقيد الاستثمارات في الشركات التي اسهمها غير متداولة في سوق الاوراق المالية والتي تمتلك نماء فيها أقل من ٢٠ ٪ من رأسمالها ، 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 الأولية الموحدة . تقيد الارباح الموزعة عند استلامها .

تظهر الاستثمارات في صناديق استثمارية وأوراق مالية والمصنفة كاستثمارات متاحة للبيع بالقيمة السوقية وتقيد 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 اساس كل استثمار على حده .

شركة نماء للكيماويات والشركات التابعة لها  
( شركة مساهمة سعودية )

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة ( تتمه )  
للتلاثة اشهر وللسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١

#### تحقيق الإيرادات

تقيد المبيعات عند تسليم البضاعة الى العملاء . تقيد إيرادات الاستثمارات على اساس الاستحقاق .

#### مصاريف

تتمثل مصاريف البيع والتوزيع بشكل رئيسي بالتكاليف 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 بتكاليف المبيعات وفقا للمعايير المحاسبية المتعارف عليها . ويتم توزيع المصاريف ، اذا دعت الحاجة لذلك ، بين مصاريف ادارية وعمومية وتكلفة المبيعات على اساس ثابت .

#### نقد وما في حكمه

يتضمن نقد وما في حكمه نقد وودائع تحت الطلب واستثمارات ذات سيولة عالية يمكن تحويلها الى نقد خلال ثلاثة اشهر او اقل .

#### الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي 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 الاساسية للذمم المدينة .

#### المخزون

يقيم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق ايهما أقل . يتم تحديد تكلفة المخزون للمنتجات تامة الصنع على اساس طريقة المتوسط المرجح وتتضمن تكلفة المواد والعمالة ونسبة محددة من التكاليف المباشرة للانتاج . كما يتم تقييم جميع انواع المخزون الاخرى على اساس المتوسط المرجح للتكلفة .

#### ادوات مالية مشتقة

يتم في الاصل قياس الادوات المالية المشتقة بالتكلفة ويعاد قياسها بتواريخ القوائم المالية اللاحقة بالقيمة العادلة . بالنسبة للتغير في القيمة العادلة للادوات المالية المشتقة التي لا تفي بشروط محاسبة التحوط ( تغطية المخاطر ) فانه يقيد في قائمة الدخل الموحدة حال نشوئه .

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 الدخل 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 تفي بشروط محاسبة تغطية المخاطر ، يتم مبدئيا اثبات الجزء الخاص بالربح او الخسارة الناتجة عن اداة تغطية المخاطر ضمن حقوق المساهمين . ويتم لاحقا اثبات تلك المبالغ في قائمة الدخل الموحدة خلال نفس الفترة أو 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 للقيمة الدفترية للموجودات او المطلوبات المشتراه .

#### موجودات غير ملموسة

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

تتمثل التكاليف المؤجلة بشكل رئيسي في تكاليف ما قبل التشغيل المتكبدة 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 مصاريفا ايرادية ، اما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريفا رأسمالية . ويجري احتساب الاستهلاكات عليها على اساس حياتها العملية المقدره وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت . ويتم اطفاء التحسينات على الاصول المستأجرة على اساس الحياة العملية المقدره لهذه التحسينات او المتبقي من مدة عقد الايجار ايهما ينتهي اولا .

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

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

#### الانخفاض في قيمة الاصول

تقوم المجموعة بتاريخ قائمة مركزها المالي بمراجعة القيم الدفترية للممتلكات والمصنع والمعدات للتأكد من عدم وجود مؤشر يدل على انخفاض في قيمة تلك الاصول ، وفي حالة وجود هذا المؤشر ، يتم تحديد القيمة المقدره للاسترداد لتلك الاصول للتوصل الى قيمة الانخفاض في الاصول (ان وجدت) ، وفي حالة عدم قدرة الشركة على تقدير القيمة القابلة للاسترداد لقيم احدى الاصول ، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لكامل الوحدة الانتاجية التي يعود اليها ذلك الاصل .

يتم تخفيض القيمة الدفترية للاصل لتساوي قيمته المقدره 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 للاصل أو الوحدة الانتاجية بزيادتها الى القيمة المقدره للاسترداد المعدلة بشرط ألا تتعدى هذه الزيادة القيمة الدفترية للاصل فيما لو لم يتم تخفيض قيمة الاصل أو الوحدة الانتاجية في الفترات السابقة . يتم اثبات قيمة العكس في خسارة التخفيض كإيراد عند حدوثه .

#### تكاليف الاقتراض

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

#### تحويل العملات الاجنبية

تحول المعاملات بالعملات الاجنبية 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 الدخل الاولية الموحدة .

تحتفظ الشركة بدفاترها 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 الشركة التابعة الأجنبية ، باستثناء الأرباح المستبقاة ، على اساس أسعار التحويل السائدة عند نشوء كل بند . بينما يتم تحويل بنود قائمة الدخل للشركة التابعة الأجنبية على اساس المتوسط المرجح لأسعار التحويل خلال تلك الفترة . ان 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 الأولية الموحدة عندما يكون على الشركة 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 الاولية الموحدة وفقاً لنظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية على اساس فترة خدمة الموظفين .

#### زكاة

تخضع شركة نماء والشركات التابعة لها الى الزكاة وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل . تخضع الشركة التابعة الاجنبية للأنظمة الضريبية في بلد المنشأ . يتم قيد الزكاة بصورة ربع سنوية على اساس ارقام نهاية الربع السنوي وتعديل أي فروقات بين التقديرات والفعلي في الربع الرابع . تقيد أية فروقات في التقدير عند الموافقة على الربط النهائي وعندها تتم تسوية المخصص .

#### عقود الايجار

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

شركة نماء للكيمياويات والشركات التابعة لها  
( شركة مساهمة سعودية )

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة ( تتمه )  
لثلاثة اشهر وللسنة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١

٣ - تكاليف مشاريع تحت التطوير

يتمثل رصيد تكاليف مشاريع تحت التطوير كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١ بشكل رئيسي في تكاليف مصنع كلوريد الكالسيوم والذي تم تقدير تكلفته حاليا بحوالي ٦٨ مليون دولار امريكي . 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 تحت التطوير كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١ بتكاليف الانشاء وفقا لاتفاقيات مختلفة وتكاليف 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 وتكاليف الاقتراض . بلغت تكاليف الاقتراض المرسمة خلال الفترة ٢,٧١ مليون ريال سعودي (٩,٤٧ مليون ريال سعودي عام 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 كإرباح على المساهمين .

٥ - زكاة

لم تستلم الشركة الربوط الزكوية النهائية للسنوات من ٢٠٠٠ حتى عام ٢٠١٠ حيث انها ما زالت قيد الدراسة من قبل مصلحة الزكاة والدخل.

٦ - ربحية ( خسارة ) السهم

يتم احتساب ربحية السهم من صافي الربح للفترة بعد الزكاة وذلك بتقسيم صافي ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال الفترة .

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

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

شركة نماء للكيمياويات والشركات التابعة لها  
( شركة مساهمة سعودية )

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة ( تتمه )  
لثلاثة اشهر وللسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١

٧ - عام

تتضمن الممتلكات والمصنع والمعدات والمشاريع تحت الانشاء ، التكاليف المتكبدة من قبل شركة جنا لتطوير وانشاء مصنع الايبي كلورو هايديرين ومشروع كلور القلويات ومصنع كلوراييد الكالسيوم (مشروع حصاد) . تعتقد ادارة الشركة ان هذه المشاريع لها القدرة على تزويد الشركة بمنافع اقتصادية مستقبلية ، وعليه فان تحقق هذه الموجودات يعتمد على نجاح مرحلة التشغيل والعمليات والمنافع المستقبلية لهذه المشاريع .

ان لدى شركة صودا خسائر متراكمة بمبلغ ٢٩,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو 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 المربحة .

٨ - ارتباطات والتزامات

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١ ، لدى المجموعة اعتمادات مستندية وخطابات ضمان قائمة بمبلغ ٥٧,٦٨ مليون ريال سعودي (١٥٦,٢٦ مليون ريال سعودي عام ٢٠١٠) صدرت في سياق الاعمال العادية للمجموعة.

كما في ٣٠ يونيو ، لدى المجموعة الالتزامات الرأسمالية التالية :

٣٠ يونيو ٢٠١٠	٣٠ يونيو ٢٠١١	
		(بالآف الريالات السعودية)
( غير مدققة )	( غير مدققة )	
٧٠,٢٨٠	١٧٥,١٩٠	التزامات لإمتلاك ممتلكات ومصنع ومعدات

٩ - نتائج الفترة الأولية

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